

15 НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ

КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

Информационно-аналитическая газета для налогоплательщиков

№ 19
октябрь, 2015

В НОМЕРЕ:

«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»

Кто уплачивает НДС при экспорте товаров на территорию ЕАЭС.

Как определяется дата принятия к учету оборудования для вычета НДС.

Расходы на оплату услуг гостиницы, которой нет в ЕГРЮЛ

стр. 4–5

«СУДЕБНОЕ РЕШЕНИЕ»

Обзор судебной практики по налоговым спорам

стр. 6–8

«СПРАВОЧНИК «НВ»

Для пользователей бухгалтерской отчетности

стр. 9

«ОТРАСЛЕВОЙ УЧЕТ»

Резервы на возможные потери по займам микрофинансовых организаций

стр. 10–11

«ЗАРПЛАТА И КАДРЫ»

Минтруд об особенностях расчета среднего заработка

стр. 12

«ОБРАТНАЯ СВЯЗЬ»

Чай и кофе для сотрудников

стр. 13

«РАБОТА С НАЛОГ-ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ»

На вопросы отвечают специалисты Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Красноярскому краю

стр. 14

УФНС ИНФОРМИРУЕТ

СПРАВКА ПО РАБОТЕ С ОБРАЩЕНИЯМИ ГРАЖДАН В УПРАВЛЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО КРАСНОЯРСКОМУ КРАЮ ЗА 3-Й КВАРТАЛ 2015 ГОДА



В Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю в 3-м квартале 2015 года поступило на рассмотрение на 49 обращений больше, чем в аналогичном периоде прошлого года. Непосредственно в Управление обратилось 402 заявителя, перенаправлено из ФНС России и структур ФНС России на рассмотрение 77 обращений и от сторонних организаций 76.

Всего в структурные подразделения Управления на исполнение поступило 556 обращений, что на 10 % больше, чем в 3-м квартале 2014 г. Из них 26 % заявлений граждан перешло на исполнение на следующий период. Поставлено на контроль 90 % обращений, 10 % квалифицируются как отзыв жалоб, дополнения к обращениям, письма информационного характера, не требующие ответа.

Из общего количества обращений 53 % составляют Интернет-обращения, поступившие через официальный сайт ФНС России (295 интернет-обращений).

Основную долю поступивших в текущем квартале обращений (34 %) составляют обращения по вопросам налогообложения физических лиц (188 обращений). Заявители активнее стали пользоваться электронным сервисом «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц», обращаться за уточнением суммы налогов на имущество, объектов налогообложения. Чаще стали жаловаться на некорректность или отсутствие сведений в личном кабинете, скорость перерасчёта налога в связи с продажей или утратой имущества в текущем периоде. Обжаловали решения государственных органов и должностных лиц в связи с

введением обязательного досудебного обжалования на 35 заявителей больше относительно 3-го квартала 2014 года (92 заявителя). В том числе обжаловали решения об отказе в государственной регистрации, правомерность внесения изменений, недостоверность сведений в ЕГРЮЛ 27 заявителей.

В два раза относительно 3-го квартала 2014 года увеличилось количество сигналов граждан по вопросам уклонения от налогообложения физическими и юридическими лицами, неприменению ККТ, налоговым правонарушениям. По данной тематике поступило 66 обращений, 11,8 % от общего количества.

В текущем квартале на личном приеме руководством Управления принято 10 граждан, всем обратившимся даны разъяснения по интересующим вопросам.

В целях улучшения качества работы обращения граждан, направленные на рассмотрение Управлением в территориальные налоговые органы, в обязательном порядке ставятся на контроль и считаются исполненными только при поступлении в Управление копии ответа заявителю по существу поставленных вопросов.

Информация об исполнительской дисциплине по рассмотрению обращений граждан в УФНС России по Красноярскому краю, а также в территориальных налоговых органах ежемесячно докладывается руководителю Управления Д.С. Буракову.

Все обращения, поставленные в текущем периоде на контроль, рассмотрены в установленные законодательством сроки.

НОВОСТИ УФНС

В КРАЕ ПРОДОЛЖАЮТ РАБОТУ КОМИССИИ ПО ЛЕГАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

С 2006 года в рамках осуществления налогового контроля в соответствии с Налоговым Кодексом РФ при территориальных органах ФНС России созданы и работают комиссии по легализации налоговой базы.

Целью работы комиссий является увеличение поступлений налогов в бюджет путем побуждения налогоплательщиков к самостоятельному уточнению налоговых обязательств и недопущению нарушений налогового законодательства в последующих периодах.

Предметом рассмотрения на заседаниях комиссии являются вопросы правильности формирования налоговой базы и полноты уплаты налогоплательщиками (налоговыми агентами) налога на добавленную стоимость, налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, налога на имущество организаций и физических лиц, земельного налога, транспортного налога, единого налога при УСНО и ЕНВД, а также ЕСХН.

В зону риска попадают организации, показавшие убыток в декларации по налогу на прибыль. Высоки шансы туда попасть также у налогоплательщиков, заявляющих возмещение НДС.

Удержание, но неперечисление НДФЛ может привести к тем же последствиям. Особое внимание обращается на налоговых агентов, выплачивающих заработную плату ниже регионального прожиточного минимума. В ходе работы комиссий учитываются и другие критерии.

Комиссии по легализации налоговой базы работают во всех налоговых органах Красноярского края. Налогоплательщики, не исполнившие решения комиссии, были проверены в рамках выездных налоговых проверок, в результате чего в бюджет дополнительно начислено 47 408 тыс. рублей налогов.

ГОУ ДПО «ИНФОРМАЦИОННО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
приглашает пройти обучение на курсах
подготовки налоговых консультантов
*Налоговый консультант —
ваша будущая профессия!*
Запись на курсы по телефонам (391) 263-90-91, 263-90-79

илан
региональный
информационный
центр

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ ДЕНЬ БУХГАЛТЕРА
10 НОЯБРЯ**

**УЧАСТВУЙТЕ В ФЕСТИВАЛЕ
И ПОЛУЧАЙТЕ ПРИЗЫ!**

подробности на стр. 15

Коротко о главном

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ Постановлением Правительства РФ от 28.09.2015 № 1027 утверждены правила вывоза, хранения, уничтожения изъятых из незаконного оборота или конфискованных этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также демонтажа, вывоза, хранения, утилизации по решению суда изъятого технологического оборудования.

➔ Постановлением Правительства РФ от 01.10.2015 № 1052 утверждены Правила ведения специального учета юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями.

➔ В письме ФНС России от 30.09.2015 № ГД-4-3/17083@ разъяснены вопросы определения начальных извлекаемых запасов нефти конкретного участка недр в целях исчисления налога на добычу полезных ископаемых.

➔ Приказом Минэкономразвития от 27.08.2015 № 601 утверждены перечень сведений, указываемых в свидетельстве на общеизвестный товарный знак, и форма свидетельства на общеизвестный товарный знак.

➔ Федеральным законом от 05.10.2015 № 279-ФЗ утвержден отчет об исполнении бюджета Пенсионного фонда РФ за 2014 год с дефицитом 31 062 370,1 тыс. рублей.

➔ Федеральным законом от 05.10.2015 № 280-ФЗ утвержден отчет об исполнении бюджета ФСС РФ за 2014 год с профицитом в сумме 23 640 630,5 тыс. рублей.

➔ Федеральным законом от 05.10.2015 № 281-ФЗ утвержден отчет об исполнении бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования с дефицитом в сумме 18 112 681,7 тыс. рублей.

➔ Федеральным законом от 05.10.2015 № 276-ФЗ утвержден отчет об исполнении федерального бюджета за 2014 год с дефицитом 0,5% ВВП, что составляет 334,7 млрд. рублей.

➔ Банком России утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета хеджирования некредитными финансовыми организациями от 05.10.2015 № 496-П.

➔ Банком России утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета некредитными финансовыми организациями операций по выдаче (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада от 01.10.2015 № 493-П.

➔ Банком России утвержден Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций с ценными бумагами в некредитных финансовых организациях от 01.10.2015 № 494-П.

УТВЕРЖДЕН ЕДИНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ, НЕ ОБЛАГАЕМЫХ НДС



СОГЛАСНО пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) реализация медицинских товаров по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

Согласно п. 2 ст. 150 НК РФ не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) ввоз на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, товаров, указанных в пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ, а также сырья и комплектующих изделий для их производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

Постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042 утвержден такой перечень включает в себя:

- важнейшие и жизненно необходимые медицинские изделия;
- линзы и оправы для очков (за исключением солнцезащитных);
- технические средства, включая автотранспорт и материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов;
- протезно-ортопедические изделия, сырье и материалы для их изготовления и полуфабрикаты к ним.

ФНС РОССИИ НАПОМНИЛА О НЕОБХОДИМОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ СПЕЦИАЛЬНЫХ БАНКОВСКИХ СЧЕТОВ ПРИ ПРИЕМЕ ПЛАТЕЖЕЙ ОТ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

ФНС России отмечает, что в последнее время граждане стали чаще обращаться с жалобами на организации и индивидуальных предпринимателей, которые при приеме платежей физических лиц не используют специальные банковские счета и не применяют контрольно-кассовую технику. Таким образом, речь идет о нарушении Федерального закона от 03.06.2009 № 103-ФЗ «О деятельности по приему платежей физических лиц, осуществляемой платежными агентами».

Данные обращения, в частности, касаются деятельности товариществ собственников жилья, управляющих компаний, садоводческих некоммерческих товариществ и иных организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих прием наличных денежных средств от физических лиц в счет оплаты товаров (работ или услуг), и зачастую связаны с неверной трактовкой положений Федерального закона № 103-ФЗ хозяйствующими субъектами.

Согласно закону деятельностью по приему платежей физических лиц признается прием платежей агентом от плательщика денежных средств, направленных на оплату товаров (работ, услуг), в том числе внесение платы за жилое помещение и коммунальные услуги, а также последующие расчеты платежного агента с поставщиком.

Таким образом, прием платежей от пользователей коммунальных услуг на

счет ресурсоснабжающей организации регулируется Федеральным законом № 103-ФЗ, если у физических лиц есть обязательства перед ресурсоснабжающей организацией по оплате коммунальных услуг на основании соответствующего договора. В этом случае организация (индивидуальный предприниматель), осуществляющая прием платежей физических лиц, будет являться платежным агентом, который обязан использовать ККТ и специальные банковские счета.

Если плата за товары (работы или услуги) вносится на расчетный счет через кредитную организацию на основании платежных документов (в безналичном порядке), то в данном случае обязанность по использованию специального банковского счета в соответствии с п. 4 ч. 2 ст. 1 Федерального закона № 103-ФЗ не возникает.

За неиспользование специальных банковских счетов при приеме платежей от физических лиц штраф для должностных лиц составляет от четырех до пяти тысяч рублей, для юридических лиц – от 40 до 50 тысяч рублей.

В КРАСНОЯРСКОМ КРАЕ НАЧАЛА РАБОТУ КОМИССИЯ ПО ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ НЕЗАКОННОМУ ОБОРОТУ ПРОМЫШЛЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

ПРИ содействии Администрации Губернатора Красноярского края 30 сентября 2015 г. состоялось первое заседание комиссии по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Красноярском крае под председательством Губернатора Красноярского края В.А. Толоконского.

В работе комиссии принял участие руководитель Управления Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю Д.С. Бураков, утвержденный заместителем председателя комиссии.

По итогам заседания комиссии было принято решение об определении легкой промышленности, пищевой промышленности, в том числе производства алкогольной продукции, фармацевтической и медицинской промышленности приоритетными отраслями по противодействию незаконному обороту промышленной продукции в Красноярском крае.

ЗА ИЗЛИШНЕ ВОЗМЕЩЕННЫЙ НДС ПОЛАГАЕТСЯ ШТРАФ

СТАТЬЕЙ 122 НК РФ предусмотрено привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения в виде штрафа за неуплату, неполную уплату сумм налога, ранее излишне возмещенного налогоплательщику.

В соответствии с абз. 4 п. 8 ст. 101 НК РФ в случае обнаружения в ходе налоговой проверки суммы налога, излишне возмещенной на основании решения налогового органа, в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указанная сумма признается недоимкой по налогу со дня фактического получения налогоплательщиком средств (в случае возврата налога) или со дня принятия решения о зачете суммы налога, заявленной к возмещению (в случае зачета суммы налога).

В письме ФНС России от 22.09.2015 № СА-4-7/16633 со ссылкой на арбитражную практику указано, что к недоимке также приравнивается неуплата в бюджет суммы задолженности, возникшей в связи с неправомерным

возмещением налога на добавленную стоимость из бюджета. При этом, определяя сумму недоимки, следует учитывать п. 20 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57, согласно которому занижение суммы налога по итогам налогового периода не приводит к возникновению задолженности по этому налогу при одновременном соблюдении следующих условий:

- на дату окончания срока уплаты налога за тот налоговый период, за который начисляется недоимка, у налогоплательщика имелась переплата того же налога, что и заниженной суммы налога;
- на момент вынесения инспекцией решения по результатам налоговой проверки переплата не была зачтена в счет иных задолженностей налогоплательщика.

НЕСВОВРЕМЕННАЯ ВЫПЛАТА ОТПУСКНЫХ ЯВЛЯЕТСЯ АДМИНИСТРАТИВНЫМ ПРАВОНАРУШЕНИЕМ

СОГЛАСНО статье 136 Трудового кодекса РФ оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

В письме от 26.08.2015 № 14-2/В-644 Минтруд РФ разъясняет, что указанная норма носит императивный характер и исключений не имеет. В соответствии с п. 1 ст. 5.27 КоАП РФ нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц – от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ОСВОБОДИЛИ ПРЕМИИ В ОБЛАСТИ ТУРИЗМА



Федеральным законом от 05.10.2015 № 278-ФЗ внесены изменения в пункт 7 ст. 217 НК РФ. С 1 января 2015 года не подлежат налогообложению налогом на доходы физических лиц суммы, получаемые налогоплательщиками в виде:

- международных, иностранных или российских премий за выдающиеся достижения в области туризма по перечню премий, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- премий, присужденных высшими должностными лицами субъектов Российской Федерации (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации) за выдающиеся достижения в области туризма, по перечням премий, утверждаемым высшими должностными лицами субъектов РФ (руководителями высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ).

Коротко о главном

ИЗМЕНИЛОСЬ МНЕНИЕ МИНФИНА О РЕЗЕРВАХ МИКРОФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

ПИСЬМОМ ФНС России от 01.10.2015 № ГД-4-3/17136@ до сведения налоговых органов и налогоплательщиков доведено письмо Минфина РФ от 04.09.2015 № 03-03-05/51075, в котором разъяснен порядок формирования резервов на возможные потери по займам микрофинансовой организацией.

В соответствии с п. 1 ст. 297.3 НК РФ кредитные потребительские кооперативы и микрофинансовые организации вправе, кроме резервов по сомнительным долгам, предусмотренных ст. 266 НК РФ, создавать резервы на возможные потери по займам в порядке, предусмотренном ст. 297.3 НК РФ.

По мнению Минфина, если в соответствии с учетной политикой для целей налогообложения микрофинансовая организация формирует резервы на потери по займам и в части основного долга, и в части процентов, как это предусмотрено Указанием банка России от 14.07.2014 № 3321-У, то резервы сомнительных долгов по указанным процентам не формируются.

Ранее финансовое ведомство разъясняло, что возможность создания резерва на возможные потери по займам в отношении задолженности, связанной с невыплатой процентов по договорам займа, положениями главы 25 НК РФ не предусмотрены. Соответственно, для целей налогообложения следовало формировать резервы в части основного долга в порядке ст. 297.3 НК РФ, а в части процентов – в порядке ст. 266 НК РФ. См. письмо Минфина РФ от 23.03.2015 № 03-03-06/1/15698.

Организациям, которые так и поступили, нужно внести изменения в налоговую учетную политику с 1 января 2016 года, восстановить по окончании 2015 года резерв сомнительных долгов в отношении просроченных процентов по микрозаймам и доформировать резервы на возможные потери по займам на указанные проценты.

С 1 ОКТЯБРЯ 2015 ГОДА ГРАЖДАНЕ МОГУТ ОБЪЯВЛЯТЬ СЕБЯ БАНКРОТАМИ

ИЗМЕНЕНИЯ, внесенные в закон о банкротстве, наделили граждан правом обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании себя банкротом. В определенных случаях подача такого заявления является для должников обязательной.

Гражданин обязан обратиться в суд с заявлением о признании его банкро-

том в случае, если удовлетворение требований одного или нескольких кредиторов приводит к тому, что невозможно исполнить в полном объеме обязательства и (или) обязанности по уплате обязательных платежей перед другими кредиторами. При этом размер таких обязательств или обязанности по уплате обязательных платежей в совокупности составляет не менее 500 тысяч рублей.

Обратиться в суд гражданин должен не позднее тридцати рабочих дней со дня, когда он узнал или должен был узнать о невозможности исполнения обязательств (обязанности). Заявление подается в письменной форме.

Правом на обращение в суд с заявлением о признании гражданина банкротом обладают также конкурсный кредитор, уполномоченный орган. Представителями граждан по делу о банкротстве могут выступать дееспособные граждане, имеющие надлежащим образом оформленные полномочия на ведение дела о банкротстве.

Дела о банкротстве граждан рассматриваются арбитражным судом по месту жительства гражданина.

Гражданин вправе подать в суд заявление о признании его банкротом в случае предвидения банкротства, то есть при наличии обстоятельств, которые свидетельствуют, что он не в состоянии исполнить денежные обязательства и (или) обязанность по уплате обязательных платежей в установленный срок, и при наличии признаков неплатежеспособности.

При рассмотрении дела о банкротстве применяются реструктуризация долгов гражданина, реализация имущества гражданина, мировое соглашение.

Если реструктурировать долг невозможно, суд принимает решение о признании гражданина банкротом, что влечет реализацию имущества. Процедура реализации имущества устанавливается на срок не более чем на шесть месяцев. Суд вправе вынести в отношении гражданина-банкрота определение об ограничении его права на выезд из Российской Федерации. Сведения о банкротстве гражданина подлежат включению в Единый федеральный реестр сведений о банкротстве.

Участие финансового управляющего в деле о банкротстве является обязательным и оплачивается за счет средств гражданина или конкурсного кредитора. Законом установлена фиксированная сумма оплаты в размере 10 тысяч рублей и 2% от суммы выручки от реализации имущества гражданина, которые уплачиваются после расчетов с кредиторами.

Гражданин обязан предоставить по требованию финансового управляющего любые сведения о составе своего

имущества, месте его нахождения, составе своих обязательств, кредиторах, иные сведения в течение пятнадцати дней с даты получения требования об этом.

С момента признания судом заявления о банкротстве гражданина обоснованным, прекращается начисление неустоек (штрафов, пеней) и иных финансовых санкций, а также процентов по всем обязательствам гражданина, за исключением текущих платежей.

После завершения процедуры банкротства требования кредиторов, не удовлетворенные за счет имущества гражданина, считаются погашенными, за исключением отдельных случаев, предусмотренных законом. Таким образом, завершение процедуры банкротства освобождает гражданина от всех обязательств, которые рассматривались в ходе такой процедуры.

В течение пяти лет с даты завершения реализации имущества или прекращения производства по делу о банкротстве в ходе такой процедуры гражданин не вправе принимать на себя обязательства по кредитным договорам и (или) договорам займа без указания на факт своего банкротства.

УТВЕРЖДЕН ПЕРЕЧЕНЬ МАЛОЧИСЛЕННЫХ НАРОДОВ И РАЙОНОВ, ИМЕЮЩИХ ПРАВО НА СОЦИАЛЬНУЮ ПЕНСИЮ



ГРАЖДАНЕ из числа малочисленных народов Севера, достигшие возраста 55 и 50 лет (соответственно мужчины и женщины), постоянно проживающие в районах проживания малочисленных народов Севера на день назначения пенсии имеют право на получение социальной пенсии.

Постановлением Правительства РФ от 01.10.2015 № 1049 утвержден перечень таких малочисленных народов, а также перечень районов постоянного их проживания.

В Красноярском крае к таким районам относятся Енисейский муниципальный район (сельское поселение Сымский сельсовет); Северо-Енисейский муниципальный район (поселок Вельмо); Туруханский муниципальный район; Таймырский Долгано-Ненецкий муниципальный район; Эвенкийский муниципальный район.

ЛЕНТА НОВОСТЕЙ

➔ В 2015 году компания является малым предприятием при условии, что в предшествующем 2014 году выручка компании не превышала 800 млн. рублей, средняя численность работников не превышала 100 человек, и компания соответствовала требованиям по структуре уставного капитала, установленным статьей 4 закона от 24.07.2007 № 209-ФЗ (письмо Минэкономразвития от 10.09.2015 № Д05и-1163).

➔ Использование штампа с наименованием организации при ведении трудовой книжки не является нарушением, если на нем указаны полное и сокращенное (при его наличии) наименования организации. При этом штамп приравнивается к записи в трудовой книжке (письмо Роструда от 19.08.2015 № 1922-6-1).

➔ Федеральным законом от 05.10.2015 № 275-ФЗ внесены изменения в закон о защите конкуренции.

➔ В Торгово-промышленной палате 07.10.2015 состоялось заседание Экспертного совета по совершенствованию налогового законодательства. На нем обсуждался проект федерального закона, предполагающего установление конкретных случаев, при которых счета-фактуры и иные документы не могут служить основанием для принятия к вычету сумм НДС или подтверждать расходы при исчислении налога на прибыль организации (www.nalog.ru).

➔ По итогам работы заседаний комиссии по легализации объектов налогообложения при Межрайонной ИФНС России № 12 по Красноярскому краю за 9 месяцев 2015 года уменьшено убытков на 4020,7 тысяч рублей; дополнительно поступило в бюджет 8,35 тысяч рублей ЕНВД, 51,4 тысячи рублей налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, 16 344,6 тысяч рублей НДФЛ.

➔ Расходы на приобретение учебных пособий, необходимых для освоения образовательной программы, в социальный налоговый вычет по НДФЛ не включаются (письмо Минфина РФ от 25.08.2015 № 03-04-05/48936).

➔ Компенсация работодателем расходов по найму квартиры для сотрудника, переведенного в филиал, не облагается страховыми взносами во внебюджетные фонды (Определение Верховного Суда РФ от 22.09.2015 № 304-КГ15-5000).

➔ Вне зависимости от того, когда и на каком основании были внесены изменения в кадастровую стоимость земельного участка, налог на землю по новым данным будет рассчитываться только начиная со следующего налогового периода (Определение Верховного Суда РФ от 21.09.2015 № 304-КГ15-5375).

«НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ» — единственный в крае источник официальной информации, поступающей из Управления ФНС России по Красноярскому краю

Эти издания читает Ваш налоговый инспектор!

Стоимость подписки на газету «Налоговые вести Красноярского края» (подписной индекс — 31379) в отделениях почты России на I полугодие 2016 года — 576 руб.;

Стоимость подписки на бюллетень «Еженедельные налоговые вести» (подписной индекс — 73624) в отделениях почты России на I полугодие 2016 года — 1980 руб.

ОФОРМИТЬ ПОДПИСКУ МОЖНО В ЛЮБОМ ОТДЕЛЕНИИ ПОЧТЫ РОССИИ, А ТАКЖЕ В АГЕНТСТВЕ АЛЬТЕРНАТИВНОЙ ПОДПИСКИ:

ООО «Урал-пресс. Красноярск», тел.: (391) 281-281-8, 218-18-10; И КУРЬЕРЫ ДОСТАВЯТ ВАМ ПОЛЮБИВШИЕСЯ ИЗДАНИЯ ЛИЧНО В РУКИ!

Кто уплачивает НДС при экспорте товаров на территорию ЕАЭС

В письме Минфина РФ от 04.09.2015 № 03-07-13/1/51100 рассмотрен вопрос о ставке НДС, применяемой при реализации на экспорт товаров, вывозимых российской организацией из РФ в Республику Казахстан. При этом покупателем является филиал другой российской организации, ведущий деятельность на территории Казахстана и зарегистрированный в качестве налогоплательщика этого государства.

При экспорте товаров с территории одного государства – члена ЕАЭС на территорию другого государства – члена ЕАЭС экспортером применяется нулевая ставка НДС. Для подтверждения экспорта необходимо представить комплект документов, перечисленных в пункте 4 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС), в том числе заявление о

ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа государства-члена, на территорию которого импортированы товары, об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств).

По товарам, импортируемым на территорию одного государства – члена ЕАЭС с территории другого государства – члена ЕАЭС, НДС взимается налоговым органом государства – члена ЕАЭС, на территорию которого импортированы товары, по месту постановки на учет налогоплательщиков – собственников товаров.

Таким образом, продавец товаров вправе применить нулевую ставку НДС при представлении в налоговый орган документов, в том числе заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа Республики Казахстан об уплате налогов покупателем товаров (филиалом российской организации).

При списании дебиторской задолженности поставщика следует восстановить НДС



НДС с уплаченного аванса на основании счета-фактуры, полученного от поставщика. В последующем поставщик товары не отгрузил и аванс налогоплательщику не вернул. Налогоплательщик списал с баланса задолженность поставщика как безнадежную. При этом, как указывает Минфин РФ в письме от 17.08.2015 № 03-07-11/47347, налог на добавленную стоимость, принятый к вычету покупателем при перечислении суммы оплаты в счет предстоящей поставки товара поставщику, не выполнившему обязательства по поставке товара, подлежит восстановлению при списании дебиторской задолженности, образовавшейся в связи с перечислением поставщику указанной суммы оплаты.

Описанные выше операции в бухгалтерском учете налогоплательщика-покупателя отражаются следующим образом.

1. На дату перечисления аванса:

Дебет 60, субсчет «Авансы выданные» Кредит 51 – перечислен аванс поставщику;

Дебет 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» Кредит 76, субсчет «НДС с авансов выданных» – налоговый вычет НДС, исчисленного с суммы перечисленного аванса.

2. На дату списания задолженности поставщика:

Дебет 91-2 Кредит 60, субсчет «Авансы выданные» – списана дебиторская задолженность поставщика в размере перечисленного аванса;

Дебет 76, субсчет «НДС с авансов выданных» Кредит 68, субсчет «Расчеты с бюджетом по НДС» – восстановлена сумма НДС, ранее принятая к вычету.

Согласно п. 12 ст. 171 НК РФ вычетам у налогоплательщика, перечислившего суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В соответствии с п. 9 ст. 172 НК РФ указанные вычеты производятся на основании:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- (и) документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты;
- (и) при наличии договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

Налогоплательщик в соответствии с договором перечислил аванс поставщику и заявил к вычету

Как определяется дата принятия к учету оборудования для вычета НДС

В соответствии с п. 1 ст. 172 НК РФ налогоплательщик вправе принять к вычету НДС, предъявленный продавцом товаров, при условии, что:

- указанный товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;
- от продавца получен счет-фактура с выделенной суммой НДС;
- имеются первичные документы, подтверждающие приобретение товара;
- приобретенный товар принят на учет.

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении основных средств, оборудования к установке производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке.

При этом вычеты не предоставляются в случаях, когда налоговая декларация подана налогоплательщиком по истечении трех лет после окончания соответствующего налогового периода, в котором возникло право на вычет налога (п. 2 ст. 173 НК РФ).

Налогоплательщик приобрел оборудование в 4 квартале 2009 года и отразил его стоимость в составе неоконченных капитальных вложений (Дебет 08 Кредит 60). В эксплуатацию

оборудование было введено во 2 квартале 2013 года (Дебет 01 Кредит 08). В этом же году налогоплательщик заявил к вычету НДС, предъявленный поставщиком указанного оборудования. Налоговый орган отказал налогоплательщику в вычете по причине пропуска 3-летнего срока с даты принятия на учет оборудования в 2009 году. По мнению налоговиков, налоговый вычет мог быть заявлен налогоплательщиком в налоговой декларации, представленной не позднее 31.12.2012.

Позиция налогового органа была поддержана Арбитражным судом Уральского округа (Постановление от 15.06.2015 № Ф09-2793/15). Суд указал, что налоговое законодательство не связывает применение налогового вычета с оприходованием товаров на каком-либо определенном счете плана счетов. Для целей применения налоговых вычетов значение имеет факт принятия товара к учету в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

В передаче кассационной жалобы налогоплательщика для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации было отказано (Определение от 21.09.2015 № 309-КГ15-11146).

Об уплате косвенных налогов при импорте сырья для производства алкогольной продукции из ЕАЭС

В письме Минфина РФ от 12.08.2015 № 03-07-13/1/46423 разъяснен вопрос применения косвенных налогов при импорте этилового спирта (коньячного, кальвадосного дистиллята) для производства алкогольной продукции в Российскую Федерацию с территории Республики Армения.

В настоящее время применение косвенных налогов в торговых отношениях государств – членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), в том числе Российской Федерации и Республики Армения, производится в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014 и Протоколом о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющимся приложением № 18 к Договору.

В соответствии со статьей 72 Договора при импорте товаров на территорию одного государства – члена ЕАЭС с территории другого государства – члена ЕАЭС косвенные налоги взимаются налоговыми органами государства-члена, на территорию которого импортируются товары.

Согласно пункту 17 раздела III «Порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров» Протокола суммы косвенных налогов, подлежащие уплате по товарам, импор-

тированным на территорию одного государства-члена с территории другого государства-члена, исчисляются налогоплательщиком по налоговым ставкам, установленным законодательством государства-члена, на территорию которого импортированы товары.

Таким образом, при импорте на территорию Российской Федерации с территории Республики Армения товаров, в том числе этилового спирта (коньячного, кальвадосного дистиллята) для производства алкогольной продукции, косвенные налоги уплачиваются налоговым органам Российской Федерации по ставкам, предусмотренным статьей 164 главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и пунктом 1 статьи 193 главы 22 «Акцизы» Налогового кодекса РФ.

На основании пункта 20 раздела III Протокола налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию по косвенным налогам, форма которой утверждена приказом Минфина РФ от 07.07.2010 № 69н, не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров. При этом одновременно с указанной налоговой декларацией налогоплательщик представляет в налоговый орган документы, установленные указанным пунктом 20 Протокола.

Какие документы (действия) являются свидетельством признания должником неустойки

Согласно п. 3 ст. 250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.

В соответствии с пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ датой получения дохода в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признается дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда.

Согласно ст. 317 НК РФ при определении внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба налогоплательщики, определяющие доходы по методу начисления, отражают причитающиеся суммы в соответствии с условиями договора. В случае, если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у налогоплательщика-получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов. При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого внереализационного дохода у налогоплательщика возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу.

В соответствии с п. 1 ст. 330 Гражданского кодекса РФ неустойкой (штрафом, пеней) признается определенная законом или договором денежная сумма, которую должник обязан уплатить кредитору в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательства, в частности, в случае просрочки исполнения. Статьей 331 ГК РФ предусмотрено, что соглашение о неустойке должно быть совершено в письменной форме независимо от формы основного обязательства.

В письме Минфина РФ от 24.07.2015 № 03-03-06/1/42838 разъясняется, что в качестве документального подтверждения признания должником обязанности по уплате сумм штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств и (или) по возмещению убытков (ущерба) исходя из условий договора могут являться любые документы или действия контрагента, подтверждающие факт признания нарушения обязательства, позволяющий определить размер суммы, признанной должником. К таким документам (действиям), по мнению Минфина, может относиться проведение зачета.

В тех случаях, когда контрагент без письменного согласия или возражения с суммой неустойки направляет письменное обращение в адрес налогоплательщика с просьбой об уменьшении размера суммы неустойки, такое обращение также может являться документом, косвенно подтверждающим факт признания должником обязанности по уплате налогоплательщику суммы неустойки за нарушение договорных обязательств.

Вычет по НДС либо расходы по налогу на прибыль



В соответствии с п. 1 ст. 343.1 НК РФ плательщики НДС по своему выбору могут уменьшить сумму НДС, исчисленную за налоговый период при добыче угля на участке недр, на сумму экономически обоснованных и документально подтвержденных расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля на конкретном участке недр (налоговый вычет), в порядке, установленном данной статьей, либо учесть указанные расходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 НК РФ.

Пунктом 2 статьи 343.1 НК РФ установлено, что предельная величина налогового вычета рассчитывается налогоплательщиком самостоятельно как произведение суммы НДС, исчисленного при добыче угля на каждом участке недр за налоговый период, и коэффициента Кт.

На основании п. 4 ст. 343.1 НК РФ в случае, если фактическая сумма расходов, осуществленных (понесенных) налогоплательщиком в налоговом периоде и связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля, превышает предельную сумму налогового вычета, определенную в соответствии с пунктом 2 указанной статьи, сумма такого превышения учитывается при определении налогового вычета в течение 36 налоговых периодов после налогового периода, в котором такие расходы были осуществлены (понесены) налогоплательщиком.

Таким образом, - делает вывод ФНС России в письме от 01.10.2015 № ГД-4-3/17127@, - при исчислении НДС за конкретный налоговый период в налоговом вычете следует учитывать расходы на обеспечение безопасных условий труда, произведенные в этом же налоговом периоде. Суммы расходов, превышающие предельный для налогового периода уровень налогового вычета, учитываются в течение последующих 36 налоговых периодов.

Расходы на оплату услуг гостиницы, которой нет в ЕГРЮЛ

НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИК включил в налоговую базу по налогу на прибыль расходы на оплату проживания командированных сотрудников в гостиницах, которые не состояли на учете в налоговых органах и не были указаны в ЕГРЮЛ и ЕГРИП. Инспекция сочла данные действия неправомерными. Суд кассационной инстанции такой подход не поддержал (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 28.08.2015 по делу № А76-21252/2014).

В обоснование расходов по найму жилья организация представила документы, подтверждающие, что работники были направлены в командировку и находились в месте ее проведения. Также были представлены подписанные сотрудниками гостиниц и заверенные печатями документы, которые свидетельствовали о внесении работниками денежных средств в счет оплаты проживания, содержали все необходимые реквизиты и указание на места нахождения гостиниц.

Суд отметил: исходя из обычаев делового оборота и специфики гостиничных услуг, ИНН, наименование и адрес исполнителя становятся известными только из первичных документов, выданных после оказания услуги. Следовательно, командированные лица не могли проверить правоспособность контрагента в момент предоставления спорных услуг. Инспекция не доказала, что несуществующие партнеры выбраны намеренно и фактически услуги не оказаны.



Особенности включения в расходы неустоек, уплаченных взаимозависимому лицу

В соответствии с п. 1 ст. 252 НК РФ налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму обоснованных (экономически оправданных) и документально подтвержденных расходов. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно п. 2 ст. 252 НК РФ расходы в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика подразделяются на расходы, связанные с производством и реализацией, и внереализационные расходы.

Суд признал, что учитывая условия деятельности налогоплательщика, суммы неустоек за несвоевременную оплату поставленного товара, выплаченных им своему кредителю, неправомерно учтены им в составе расходов и являются его необоснованной налоговой выгодой.

По мнению налогового органа, налогоплательщик неправомерно учел в расходах суммы процентов (штрафов, неустоек), перечисленных взаимозависимому лицу. Суд согласился с выводами налогового органа (Постановление Арбитражного суда Московского округа от 03.06.2015 по делу № Ф05-6305/15).

Налоговым органом установлено, что условиями заключенных с участником общества договоров поставки предусмотрено начисление обществу неустойки в размере 7,5% годовых от сумм, подлежащих оплате, тогда как условиями договоров с иными поставщиками неустойка либо не предусмотрена, либо ограничена 3% годовых от суммы задолженности.

Кроме этого, в договорах с кредитором предусмотрено, что расчет процентов осуществляется ежеквартально, а оплата их производится в течение первого квартала следующего года. То есть договоры поставки содержат условия начисления неустойки, характерные именно для случаев систематического (проценты начисляются ежеквартально)

и длительного (неустойка начисляется в процентах годовых) ненадлежащего исполнения покупателем договорных обязательств. При этом доля поставок от взаимозависимого лица составляет 90-95 %, а доля штрафов учредителя в их общей сумме составила 99,8%. Все штрафы оплачены в полном объеме.

Анализ операций по счетам 51 «Расчетный счет», 52 «Валютный счет» показал, что у общества имелись в наличии денежные средства для оплаты товаров, приобретенных у взаимозависимого лица. Финансово-хозяйственная деятельность была прибыльной. Покупатели общества в целом своевременно исполняли свои обязательства перед ним, что предопределяет возможность налогоплательщика своевременно исполнять свои обязательства перед кредитором. Кроме того, в проверяемом периоде общество получало от своего учредителя денежные средства, которые были переданы в качестве безвозмездной помощи и вклада в имущество с целью пополнения оборотных средств.

В ходе проверки также выяснилось, что размеры санкций за нарушение договорных обязательств, установленные самим обществом для своих покупателей, были явно несоизмеримы принятым им обязательствам перед своим кредитором, что объективно не соответствует целям систематического получения прибыли от предпринимательской деятельности.

Учитывая изложенное, суды пришли к выводу, что общество, с одной стороны, на постоянной основе безвозмездно получало от своего учредителя денежные средства, а с другой стороны, учитывало в расходах суммы перечисленных штрафов (неустоек) за нарушение договорных обязательств. Указанные факты, по мнению судов, свидетельствуют о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды в виде признания спорных расходов.

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

В письме ФНС России от 17.07.2015 № СА-4-7/12693@ представлен обзор судебных актов, вынесенных Верховным Судом РФ по вопросам налогообложения за период 2014 года и первое полугодие 2015 года. В «НВ» № 17 мы познакомили читателей с судебными спорами по налогу на прибыль, в этом номере предлагаем наши комментарии к обзору судебных решений по НДС.



1) Определение Верховного Суда РФ от 29.09.2014 № 305-КГ14-1990 по делу № А40-139691/2013 (в пользу налогового органа)

СОГЛАСНО п. 5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные пунктом 3 ст. 149 НК РФ, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

Налогоплательщик вообще не направил в налоговый орган отказ от применения льготы (освобождения от НДС) операций, указанных в пп. 29 и пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ. Речь идет о коммунальных услугах (код операции 1010262) и услугах по ремонту и содержанию имущества многоквартирных домов (код операции 1010263). При этом, в налоговой декларации была заявлена льгота по коду 1010262, а операции по коду 1010263 налогоплательщиком облагались НДС по ставке 18%.

Налоговый орган отказал налогоплательщику во всех заявленных вычетах, в том числе по приобретенным коммунальным услугам и работам по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме у организаций (поставщиков), на основании того, что общество, осуществляя освобожденные от НДС операции, не вело раздельный учет «входного» НДС. Как указано в материалах дела, в представленной обществом учетной политике принципы раздельного учета не закреплены, согласно представленным регистрам бухгалтерского учета, в том числе счетов 19, 20, 26, 90.1, учет «входного» НДС не ведется.

Судами не был принят довод налогоплательщика о том, что он не пользовался льготой по пп. 30 п. 3 ст. 149 НК РФ, так как уплачивал НДС с указанных в данном подпункте операций. Также была признана несостоятельной ссылка налогоплательщика на его учетную политику как заявление о неприменении освобождения от НДС.

Судами сделан вывод, что порядок отказа от освобождения упомянутых операций от налогообложения четко регламентирован законодательством и не требует расширительного толкования. В результате налогоплательщику было

отказано в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации.

2) Определение Верховного Суда РФ от 10.11.2014 № 305-КГ14-3243 по делу № А40-39492/13 (в пользу налогового органа)

ПРЕДМЕТ СПОРА

Налогоплательщик осуществляет деятельность по розничной продаже в торговой сети магазинов товаров хозяйственного назначения, предназначенных для ремонта и строительства. Названные товары приобретаются на основании заключаемых с поставщиками типовых договоров поставки по ценам, установленным в прейскуранте. Договорами предусмотрена выплата поставщикам налогоплательщику следующих премий, связанных с реализацией товара:

- фиксированной премии (скидки) за приобретаемые товары у поставщиков;
- прогрессирующей премии (скидки) за приобретаемые товары у поставщиков.

Налоговая инспекция пришла к выводу о том, что в проверяемом периоде общество не полностью исполнило обязанность по уплате НДС, поскольку общество обязано было уменьшить ранее заявленный вычет сумм НДС, предъявленных ему продавцами (при поставке товаров), пропорционально фактически предоставленным скидкам (премиям), связанным с реализацией товара.

Инспекцией установлено, что в проверяемом периоде общество получало от поставщиков предусмотренные договорами поставки премии за выполнение установленных условий договора, суммы которых учитывались им в составе внереализационных доходов и не облагались НДС. По мнению инспекции, поскольку премии непосредственно связаны с операциями по купле-продаже товаров, то они являются формой торговых скидок, применяемых к стоимости товаров и оказывающих влияние на налоговую базу по НДС. В результате выплаты поставщиками премий по итогам отгрузок товаров происходит уменьшение стоимости товаров, что влечет корректировку поставщиками налоговой базы по НДС по операциям реализации товаров. При этом размер налоговых вычетов по НДС, ранее заявленных

покупателем - налогоплательщиком, также подлежит пропорциональному уменьшению.

Поскольку налогоплательщик применил вычет в полном объеме, то налоговым органом была установлена неполная уплата НДС, начислены пени и штраф, уменьшена сумма предъявленного к возмещению из бюджета НДС.

СПОРНЫЙ ПЕРИОД

СЛЕДУЕТ обратить внимание, что в судебном порядке оспаривалось решение налоговой инспекции, вынесенное по результатам выездной налоговой проверки налогоплательщика за период 2009–2010 г.г.

ПОЗИЦИЯ НИЖЕСТОЯЩИХ СУДОВ

ПОЛУЧЕННЫЕ налогоплательщиком премии не являются скидками и не изменяют стоимость товара. Изменение цены на поставляемые товары возможно в предусмотренном договором порядке, в данном случае действовавшие в проверяемом периоде договоры поставки не предполагали снижения цены на уже поставленный товар. Кроме того, первичные учетные документы налогоплательщика подтверждают, что в результате предоставления обществу премий не происходило изменения цены ранее поставленного товара. Дополнительным подтверждением того, что стороны расценивали цену поставки как окончательную и не подлежащую изменению в результате предоставления премии, суды признали установленный договором порядок начисления штрафных санкций за нарушение его отдельных положений.

Установив, что премии не изменяли стоимость товара, суды признали начисление налога необоснованным.

КАССАЦИЯ (ПОСТАНОВЛЕНИЕ ФАС МОСКОВСКОГО ОКРУГА ОТ 21.07.2014 № Ф05-7372/2014)

САМ факт выплаты премии свидетельствует об уменьшении стоимости товара независимо от содержания договора, составления первичных документов и расчета штрафных санкций.

Поскольку налогоплательщик, являющийся покупателем товара и получивший премии, уменьшившие стоимость товара, не уменьшил в соответствующей пропорции вычеты, решение инспекции законно.

Возражая против удовлетворения кассационной жалобы, налогоплательщик указал, что бюджет не понес ущерба, поскольку поставщики уплатили НДС со стоимости товара, не уменьшенной на выплаченные премии. Суд кассационной инстанции отклонил данный довод, поскольку обязанность покупателя уменьшить пропорционально вычеты не зависит от того, воспользовался ли поставщик своим правом уменьшить налоговую базу (стоимость товара).

Верховный Суд РФ отказал в передаче кассационной жалобы налогоплательщика для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

3) Определение Верховного Суда РФ от 17.02.2015 № 304-КГ14-3095 по делу № А27-12282/2013 (в пользу налогоплательщика)

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН: выплаченные налогоплательщику бонусы (премии) связаны с поставкой товара и влияют на стоимость приобретаемого обществом товара, в связи с чем должны быть учтены налогоплательщиком при предъявлении им НДС к вычету, поскольку бонусы (премии) получены обществом за выполнение плана, указанного продавцом и являются методом продвижения товара и мерой, направленной на стимулирование общества в приобретении и дальнейшей продаже как можно большего количества поставляемых товаров.

СУДЫ АПЕЛЛЯЦИОННОЙ И КАССАЦИОННОЙ ИНСТАНЦИЙ: спорные премии (бонусы), полученные предприятием от поставщиков товара, по своей правовой природе не являются скидкой к цене товара и не изменяют ее, следовательно, налоговым органом необоснованно уменьшена сумма НДС, заявленного налогоплательщиком к вычету, за спорные периоды. Сторонами договоров не предусмотрено изменение цены поставленных товаров в результате выплаты поставщиком покупателю стимулирующего премирования; соответствующие первичные документы применительно к изменению стоимости поставленных товаров сторонами не оформлялись; подписанные сторонами протоколы расчета премии не содержат оговорку об изменении цены поставленных ранее товаров, в связи с чем у общества отсутствовали правовые основания для корректировки налоговых вычетов в проверяемом периоде. Инспекция не представила в материалы дела ни доказательств того, что поставщики общества корректировали на суммы выплачиваемых премий налоговую базу, связанную с реализацией товаров покупателю, и выставляли последнему корректировочные счета-фактуры, ни доказательств наличия каких-либо первичных документов, свидетельствующих об изменении стоимости товара с учетом выплаченных премий.

ВС РФ: доводы инспекции направлены на переоценку доказательств и фактических обстоятельств дела, установленных судами относительно отсутствия в рассматриваемом случае оснований для возложения на общество обязанности по восстановлению к уплате налога на добавленную стоимость, поскольку спорные премии не связаны с ценой товара и не уменьшают их стоимости при расчетах. Приводимые инспекцией доводы, по сути, выражают несогласие с правовой квалификацией спорных выплат в качестве премий, а не торговых скидок, данной судами апелляционной и кассационной инстанций на основании оценки условий договоров поставки в совокупности с другими представленными в деле доказательствами. В передаче кассационной жалобы налоговой инспекции для рассмотрения в судебном заседании



КАЖДЫЙ ЧЕТВЕРГ с 10.00 до 11.00 специалисты ГУ «ЦЕНТР НАЛОГОВОГО КОНСУЛЬТИРОВАНИЯ» проводят **БЕСПЛАТНЫЕ КОНСУЛЬТАЦИИ** по телефону **252-16-86**

Судебное решение

Судебной коллегии по экономическим спорам отказано.

ВАЖНО: ПОЗИЦИЯ ФНС В ОТНОШЕНИИ ПРОТИВОРЕЧИВОЙ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ (К ПУНКТАМ 2 И 3)

В письме ФНС России от 09.06.2015 № ГД-4-3/9996@ разъяснено следующее.

При рассмотрении налоговых споров в судах по схожим обстоятельствам складывается противоречивая правоприменительная практика.

Так, Верховный Суд РФ в определениях от 10.12.2014 № 310-КГ14-4621, от 10.11.2014 № 304-КГ14-3222, от 10.11.2014 № 305-КГ14-3243, от 14.11.2014 № 304-КГ14-3204 поддерживает выводы нижестоящих судов о необходимости корректировки ранее заявленных налоговых вычетов по НДС путем восстановления налога в периоде получения покупателем премий (бонусов) за достижение объема закупок товаров.

В то же время Верховный Суд РФ в определениях от 10.10.2014 № 306-КГ14-1504, от 17.02.2015 № 304-КГ14-3095, от 05.03.2015 № 302-КГ15-1523 пришел к выводу об отсутствии оснований корректировать размер ранее заявленных покупателем налоговых вычетов по НДС при получении премий за достижение определенного объема закупок товаров. В указанных определениях ВС РФ отмечает, что отсутствие со стороны продавца действий по корректировке налоговой базы по НДС в связи с выплатой премии (предоставлении скидки) свидетельствует о правомерности заявления покупателем налоговых вычетов по НДС без учета предоставленных премий (скидок).

Учитывая изложенное, в целях снижения количества налоговых и судебных споров ФНС России обращает внимание, что:

1) при получении покупателем от продавцов премий (бонусов) за приобретение определенного объема товаров в период до 01.07.2013, когда по условиям договора стоимость отгруженных товаров на сумму выплачиваемой (предоставляемой) премии (бонуса) не изменяется, либо при отсутствии таких условий в договоре, обязанность по корректировке налоговых вычетов у покупателя не возникает и право на корректировку налоговой базы по НДС и суммы налога у продавца отсутствует;

2) если в указанных случаях налогоплательщики при выплате премий (бонусов) самостоятельно уточнили свои налоговые обязательства (то есть продавец скорректировал налоговую базу по НДС и сумму налога, а покупатель на эту же сумму налога соответственно уменьшил ранее заявленные налоговые вычеты), то указанные налогоплательщики перерасчеты с бюджетом вправе не производить.

4) Определение Верховного Суда РФ от 06.10.2014 № 310-КГ14-1440 по делу № А36-4182/2013 (в пользу налогоплательщика)

В соответствии с п. 2 ст. 154 НК РФ при реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитываются.

Согласно пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ налоговая база, определенная в соответствии со статьями 153 – 158 НК РФ, увеличивается на суммы, полученные налогоплательщиком за реализованные товары (работы, услуги):

- в виде финансовой помощи;
- на пополнение фондов специального назначения;
- в счет увеличения доходов;
- либо иначе связанные с оплатой реализованных товаров (работ, услуг).

Налогоплательщик осуществлял реализацию автомобилей в рамках исполнения Постановления Правительства РФ от 31.12.2009 № 1194 «О стимулировании приобретения новых автотранспортных средств взамен вышедших из эксплуатации и сдаваемых на утилизацию, а также по созданию в Российской Федерации системы сбора и утилизации вышедших из эксплуатации автотранспортных средств».

В соответствии с условиями указанного Постановления налогоплательщик получал из бюджета денежные средства на возмещение потерь в доходах, понесенных налогоплательщиком в связи с предоставлением отдельной категории граждан скидки в размере 50 тыс. рублей при продаже новых автотранспортных средств российского производства.

По мнению налогового органа, получение субсидий связано с реализацией товаров и поэтому суммы субсидий должны облагаться НДС на основании пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ.

Однако, суды указали, что субсидии получены налогоплательщиком в связи с предоставлением отдельной категории граждан скидки в размере 50 тыс. рублей, а, следовательно, они не являются суммами, полученными за реализованный товар, либо иначе связанными с оплатой реализованного товара, поскольку фактически являлись возмещением затрат общества в связи с участием в программе по стимулированию приобретения новых автотранспортных средств, а поэтому положения пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ в данном случае не подлежат применению.

Кроме этого, Постановлением ФАС Центрального округа от 25.06.2014 ссылка налогового органа на письма Минфина России как на подтверждение его позиции отклонена, так как указанные письма в соответствии с требованиями НК РФ не являются нормативными актами, обязательными для применения. Также отклонена ссылка налогового органа на постановление ФАС Поволжского округа от 29.11.2011 по делу № А55-2319/2011, поскольку единичное постановление по данной категории дел не свидетельствует о сложившейся правоприменительной практике.

В Определении Верховного Суда РФ подтверждена правильность вывода арбитражного суда, что облагаемая база по НДС не подлежит увеличению на суммы субсидий в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 162, и не учитываются при определении налоговой базы в силу пункта 2 ст. 154 НК РФ.

5) Определение Верховного Суда РФ от 16.10.2014 № 304-КГ14-2524 по делу № А27-20448/2012 (в пользу налогоплательщика)

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК получал из городского бюджета субсидии

на покрытие фактически полученных им убытков, возникших в результате предоставления собственникам и нанимателям жилых помещений коммунальных услуг и услуг по содержанию и ремонту общего имущества многоквартирных домов по регулируемым ценам. Указанные средства, по мнению налогоплательщика, не связаны с расчетами по оплате товаров (работ, услуг), поэтому не являются объектом налогообложения по НДС.

Налоговый орган квалифицировал получение субсидий по пп. 2 п. 1 ст. 162 НК РФ как доходы, полученные в связи с реализацией услуг.

Суды всех инстанций не согласились с выводами налоговиков. В Постановлении ФАС Западно-Сибирского округа от 23.06.2014 подчеркивается, что общество не оказывает распорядителю денежных средств – муниципальному образованию – какие-либо услуги, а последний их не потребляет. Распорядитель бюджетных средств в порядке статей 6, 69, 78, 219 Бюджетного кодекса, выделяя субсидии, лишь исполняет бюджетное обязательство в целях эффективной реализации соответствующей публично-правовой функции государства. Получение субсидий не является самостоятельной экономической операцией (реализацией по смыслу статьи 146 НК РФ), соответственно, НДС бюджету не предъявляется (отсутствует). При этом нижестоящие суды правильно отметили, что наличие НДС в составе расчета субсидии не меняет ее правовой природы. Основные свойства субсидии остались неизменными, а именно: денежные средства переданы обще-

ству из бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе в целях возмещения затрат или недополученных доходов в связи с оказанием услуг по государственным регулируемым ценам.

Верховный Суд РФ отказал налоговой инспекции в передаче кассационной жалобы для рассмотрения в судебном заседании Судебной коллегии по экономическим спорам.

6) Определение Верховного Суда РФ от 11.11.2014 № 305-КГ14-3516 по делу № А40-114274/13

СУДЫ поддержали налоговый орган в том, что сумма страхового возмещения, полученного налогоплательщиком от страховой компании в связи с неоплатой контрагентами-покупателями налогоплательщика поставленного им товара, в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 162 НК РФ подлежит включению в состав налоговой базы по НДС.

Однако, налогоплательщик, не согласившись с выводами судов, обратился в Конституционный суд РФ.

Обратите внимание!

Конституционный Суд признал положение подпункта 4 пункта 1 статьи 162 НК РФ не соответствующим Конституции Российской Федерации и предложил федеральному законодательству внести изменения в налоговое законодательство.

Продолжение на стр. 8

ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

- ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
 (установление признаков преднамеренного или фиктивного банкротства; анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации; оценка достоверности бухгалтерской отчетности);
- ПОЧЕРКОВЕДЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
 (установление исполнителя рукописного текста или подписи, его пола и возраста, условий и обстоятельств, при которых выполнены различного рода рукописные документы);
- НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА**
 (независимое профессиональное исследование спорной ситуации на соответствие законодательству, включая ситуационный анализ, экспертизу решений и действий (бездействия) налоговых органов)



ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ЭКСПЕРТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ

660075, г. Красноярск,
ул. Маерчака, 18а,
кабинет 105,
Телефон: (391) 265-22-32.
E-mail: neu_eac@mail.ru

ОБЗОР СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПО НАЛОГОВЫМ СПОРАМ

Таким образом, в комментируемый обзор ФНС включено судебное решение, которое, по сути, является недействительным в связи с Постановлением Конституционного Суда РФ от 01.07.2015 № 19-П, вступившим в силу 3 июля 2015 года. Об этом судебном разбирательстве и Постановлении КС «НВ» писали в № 13, 2015 г.

7) **Определение Верховного Суда РФ от 10.09.2014 № 305-КГ14-1428 по делу № А40-79533/13-91-271 (в пользу налогоплательщика)**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК в течение 2003, 2004 годов оказывал контрагентам услуги по транспортировке нефтепродуктов, вывозимых с территории Российской Федерации в режиме экспорта по системе магистральных нефтепроводов. С реализации указанных услуг был исчислен НДС по ставкам 20% и 18% и отражен в налоговых декларациях за соответствующие налоговые периоды. Впоследствии, судебными актами с общества взыскано неосновательное обогащение в пользу контрагентов в связи с применением ставки налога 20% и 18% вместо подлежащей применению ставки 0% в отношении оказанных услуг. После чего налогоплательщик скорректировал налоговую ставку в выставленных им счетах-фактурах и представил в инспекцию налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость за 3 квартал 2012 года, в которой сумму налога, исчисленного по ставке 20% и 18% и уплаченного в бюджет, заявил к налоговому вычету на основании п. 9 ст. 165 и п. 10 ст. 171 НК РФ.

По результатам камеральной налоговой проверки инспекция отказала в возмещении указанной суммы по мотиву истечения трехлетнего срока на возврат налога.

Однако, суды пришли к выводу о том, что право на вычет НДС возникло у налогоплательщика лишь в ноябре 2009 года и в марте 2010 года (с момента вступления в законную силу судебных актов, по которым с общества было взыскано неосновательное обогащение), поэтому оснований для отказа в вычете, отраженном в налоговой декларации за 3 квартал 2012 года, по мотиву пропуска трехлетнего срока у налогового органа не имелось.

8) **Определение Верховного Суда РФ от 09.10.2014 № 309-КГ14-2300 (в пользу налогового органа)**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК приобрел по договорам купли-продажи объекты недвижимости, принял их к учету и отразил в налоговой декларации по НДС налоговые вычеты в размере налога, предъявленного ему продавцом.

В последующем (через 3 года) указанные сделки купли-продажи объектов недвижимости в судебном порядке были признаны недействительными. Имущество было возвращено налогоплательщиком (покупателем) продавцу на основании соглашений, а продавец возвратил покупателю указанную в соглашениях сумму без НДС. При этом налогоплательщик (покупатель) при возврате имущества не исчислил НДС, счет-фактуру не выставил, операцию в книге продаж не отразил, НДС в бюджет не уплатил.

Как указано судами, стороны недействительной сделки вносят исправления в учет и подают уточненные декларации за тот период, в котором состоялась эта сделка. Все корректировки делаются в месяце признания сделки недействительной. В связи с тем что налогоплательщиком не были определены налоговые обязательства по НДС в связи с применением двусторонней реституции, суды пришли к выводу, что поскольку налогоплательщиком до признания сделки недействительной были получены налоговые вычеты по приобретенному имуществу, то исполнение решения суда в части возврата имущества влечет обязанность по восстановлению сумм НДС.

9) **Определение Верховного Суда РФ от 20.02.2015 № 302-КГ14-8990 по делу № А33-3050/2013 (в пользу налогового органа)**

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК заявил к вычету НДС по ставке 18%, предъявленный ему за услуги по охране и сопровождению грузов.

Судом апелляционной инстанции установлено, что в момент оказания услуг по охране и сопровождению грузов товар был помещен под таможенный режим экспорта. Исходя из пп. 2 п. 1 ст. 164 НК РФ (в редакции действовавшей в спорный период) основным критерием, позволяющим отнести оказанные услуги к услугам, облагаемым налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 0 про-

центов, является их непосредственная связь с производством и реализацией товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, данное положение распространяется, в том числе, на работы, услуги по охране и сопровождению грузов, экспортируемых за пределы Российской Федерации. Согласно статьям 168 и 169 НК РФ при оказании услуг, связанных с реализацией экспортных товаров, продавец услуг дополнительно к цене реализуемых услуг обязан предъявить к оплате покупателю услуг (экспортеру) соответствующую сумму налога на добавленную стоимость, выставив счет-фактуру с указанием подлежащей налоговой ставки – ноль процентов. При этом налогоплательщик не может произвольно ее применять (изменить ее размер в большую или меньшую сторону) или отказаться от ее применения. Таким образом, применение ставки налога 18 процентов исключено в отношении вышеуказанных операций.

10) **Определение Верховного Суда РФ от 30.01.2015 № 303-КГ14-4910 по делу № А51-27951/2013 (в пользу налогоплательщика)**

СОГЛАСНО пп. 4 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации услуг по перевозке пассажиров и багажа при условии, что пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории Российской Федерации, при оформлении перевозок на основании единых международных перевозочных документов.

Налогоплательщик (ОАО «Владивосток Авиа», партнер-оператор) осуществлял международные перевозки пассажиров и багажа в рамках соглашения «код-шеринг» с ОАО «Аэрофлот» (маркетинговый партнер) и применял к данным услугам ставку НДС 0 процентов.

На заметку

Код-шеринг — соглашение о совместной коммерческой эксплуатации авиарейса двумя и более авиакомпаниями, одна из которых является оператором (то есть исполняет полеты по этому рейсу и продает билеты на эти рейсы от своего имени), а остальные — маркетинговыми партнерами (то есть продают билеты на рейс компании-оператора от своего имени).

По мнению налогового органа, объектом налогообложения НДС выступают не соглашения сторон, а осуществляемые в рамках таких соглашений хозяйственные операции, выручка

за совершение которых составляет налоговую базу по НДС. Налогоплательщик не заключал с пассажирами договоры перевозки, осуществлял эксплуатацию воздушных судов в рамках указанного выше соглашения и получал от контрагента (ОАО «Аэрофлот») плату за предоставление 100 процентов объема пассажирских мест на рейсы, поэтому обязан уплачивать НДС с данных операций по ставке 18 процентов.

Как отметили суды, правовые основы для заключения соглашений «код-шеринг» закреплены Конвенцией, дополнительной к Варшавской конвенции, для унификации некоторых правил, касающихся международных воздушных перевозок, осуществляемых лицом, не являющимся перевозчиком по договору (Гвадалахара, 18.09.1961). Положения Гвадалахарской конвенции являются частью российской правовой системы и имеют приоритет над нормами национального законодательства в соответствии с законодательством Российской Федерации. Указанной конвенцией закреплена возможность осуществления перевозки одной компанией (фактическим перевозчиком) пассажира, с которым договор об этой перевозке заключен другой авиакомпанией (перевозчиком по договору). Сложившаяся форма сотрудничества между авиакомпаниями по указанным соглашениям предполагает совместное обслуживание двумя (или более) перевозчиками одного направления, при этом распределение функций между участниками могут быть различными и устанавливаются договором.

Общие правила воздушных перевозок пассажиров, багажа, грузов и требований к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей, утвержденные приказом Минтранса РФ от 28.06.2007 № 82, разработанные в соответствии с Варшавской и Гвадалахарской конвенциями и статьями 102, 106 Воздушного кодекса РФ (пункт 1 Правил), предусматривают право перевозчика передать обязанности или их часть по договору воздушной перевозки пассажира другому перевозчику (пункт 6 Правил). Верховным Судом РФ подтверждена действительность этой нормы данных правил и право перевозчика передавать свои обязанности по договору другому перевозчику (решение Верховного Суда РФ от 07.06.2010 №№ГКПИ10-469).

Как установили суды, налогоплательщик являлся фактическим перевозчиком пассажиров и багажа, что подтверждается условиями соглашения «код-шеринг» и представленными в материалы дела документами, соответственно, он вправе применить при исчислении НДС ставку 0 процентов.



Скоро в продаже бюллетень «ЕЖЕНЕДЕЛЬНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ» № 7 — 9, 2015 г. (ПОДПИСНОЙ ИНДЕКС 73624)

БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ. ОТРАСЛЕВОЙ УЧЕТ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

В пособии изложены основы бухгалтерского и налогового учета и документооборота; подробно рассмотрены вопросы бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, доходов и расходов организаций; выявлены различия в двух учетах и возможности их сближения. Кроме этого, в пособии рассмотрены вопросы отраслевого учета (производство готовой продукции; торговля; инвестиционно-строительная деятельность; операции с лизинговым имуществом; посреднические операции; учет в микрофинансовых организациях).

ПО ВОПРОСАМ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОБРАЩАЙТЕСЬ ПО ТЕЛЕФОНУ: (391) 253-34-34

ДЛЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Продолжаем публикацию материалов о том, что надо знать пользователю бухгалтерской отчетности для правильного ее прочтения. Начало см. в «НВ» № 14-16 и № 18, 2015. В этом номере продолжаем тему финансового анализа бухгалтерской отчетности.

АНАЛИЗ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Норма чистой прибыли

Норма чистой прибыли характеризует уровень доходности хозяйственной деятельности организации. Показатель измеряется в процентах и определяется как отношение чистой прибыли к выручке (нетто). *Норма чистой прибыли* позволяет определить рентабельность компании после покрытия всех расходов и издержек и уплаты всех налогов.

Норма чистой прибыли (не в процентах, а в виде коэффициента) показывает размер чистой прибыли компании в расчете на 1 рубль продаж.

Формула для расчета:

$$\text{Норма чистой прибыли} = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 0710002)} / \text{Выручка (стр. 2110 ф. 0710002)}}{100}$$

Нормальное значение: не устанавливается, зависит от отрасли. Для целей инвестирования норма чистой прибыли сравнивается с процентной ставкой.

Рентабельность продаж

Рентабельность продаж (коммерческая маржа) отражает удельный вес прибыли на рубль выручки от реализации.

Формула для расчета:

$$\text{Рентабельность продаж} = \frac{\text{Прибыль от продаж (стр. 2200 ф. 0710002)} / \text{Выручка (стр. 2110 ф. 0710002)}}{100}$$

Рентабельность основной деятельности

Характеризует удельный вес прибыли на 1 рубль затрат.

Формула для расчета:

$$\text{Рентабельность основной деятельности} = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 0710002)} / \text{Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. 0710002)}}{100}$$

Рентабельность собственного капитала

Рентабельность собственного капитала (return on equity, ROE) – пока-

затель чистой прибыли в сравнении с собственным капиталом организации. Для собственников и инвесторов это важнейший финансовый показатель отдачи собственного капитала, показывающий, насколько эффективно был использован вложенный в дело капитал. Показатель характеризует эффективность использования не всего капитала (или активов) организации, а только той его части, которая принадлежит собственникам предприятия. Рентабельность собственного капитала рассчитывается делением чистой прибыли (обычно, за год) на собственный капитал организации.

Формула для расчета:

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль (стр. 2400 ф. 0710002)} / \text{Собственный капитал (стр. 1300 ф. 0710001)}}{100}$$

Для получения результата в виде процента, указанное отношение умножают на 100.

Более точный расчет подразумевает использование средней арифметической величины собственного капитала за тот период, за который берется чистая прибыль (как правило, за год): к собственному капиталу на начало периода прибавляют собственный капитал на конец периода и делят на 2.

Формула для расчета за период, отличный от года:

$$\text{Рентабельность собственного капитала} = \frac{\text{Чистая прибыль} \times (\frac{365}{\text{Количество дней в периоде}}) : [(\text{Собственный капитал на начало периода} + \text{Собственный капитал на конец периода}) / 2]}{100}$$

Нормальное значение: не устанавливается.

Главным сравнительным критерием при анализе рентабельности собственного капитала выступает процент альтернативной доходности, которую мог бы получить собственник, вложив свои деньги в другой бизнес. Например, если банковский депозит может принести 8% годовых, а бизнес приносит лишь 5%, то возникает вопрос о целесообразности дальнейшего ведения такого бизнеса.

На величину рентабельности собственного капитала влияет уровень кредиторской задолженности (заемного капитала). Чем выше доля заемного капитала, тем выше рентабельность соб-

ственного капитала (эффект финансового рычага). Однако, слишком большая доля заемного капитала по сравнению с долей собственного капитала негативно сказывается на финансовой устойчивости организации и, соответственно, увеличивает рискованность бизнеса (чем больше прибыль, тем выше риски).

Например, пассивы компании составляют 6 000 тыс. руб., в том числе:

- собственный капитал – 2 000 тыс. руб.;
 - обязательства (заемный капитал) – 4 000 тыс. руб.
- Чистая прибыль за год – 300 тыс. руб.

Рентабельность собственного капитала – 15% (300/2000 x 100). Финансовый рычаг – 2 (4 000 / 2 000).

Изменим структуру пассивов компании следующим образом:

- собственный капитал – 500 тыс. руб.;
- обязательства – 5 500 тыс. руб.

Рентабельность собственного капитала при такой структуре пассивов составит 60%. При этом и финансовый рычаг возрастает в 5,5 раза (5500 : 500 = 11).

КОЭФФИЦИЕНТЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ АКТИВНОСТЬ

Оборачиваемость активов за учетный период

Коэффициент показывает, насколько компания активно использует свои активы. О компании, которая может обеспечить большой объем продаж, используя определенную совокупность активов, говорят, что она эффективно управляет своими активами.

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент оборачиваемости активов} = \frac{\text{Выручка (стр. 2110 ф. 0710002)}}{[(\text{Активы на начало года, стр. 1600 ф. 0710001}) + (\text{Активы на конец года, стр. 1600 ф. 0710001})] / 2}$$

Рентабельность продаж Чистая прибыль / Продажи	x	Оборачиваемость активов Продажи / Совокупные активы	=	Рентабельность активов Чистая прибыль / Совокупные активы
Рентабельность активов Чистая прибыль / Совокупные активы	x	Финансовый рычаг Совокупные активы / Собственный капитал	=	Рентабельность собственного капитала Чистая прибыль / Собственный капитал

Значение коэффициента зависит и от отрасли, и от внутриотраслевой специфики деятельности. Так, оборачиваемость активов в гастрономе намного выше оборачиваемости активов в антикварном магазине.

Оборачиваемость материально-производственных запасов

Коэффициент показывает, насколько активно компания размещает материально-производственные запасы (МПЗ), тем самым избегая накопления запасов, которое может привести к образованию неликвидов.

Формула для расчета:

$$\text{Коэффициент оборачиваемости МПЗ} = \frac{\text{Себестоимость продаж (стр. 2120 ф. 0710002)}}{[(\text{МПЗ на начало года} + \text{МПЗ на конец года}) / 2]}$$

или:

$$\text{Коэффициент оборачиваемости МПЗ} = \frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Средний уровень МПЗ в течение учетного периода}}$$

Другим показателем, характеризующим оборачиваемость МПЗ, является количество дней, необходимых для продажи МПЗ, который рассчитывается по формуле:

$$\text{Количество дней} = \frac{(\text{МПЗ на конец учетного периода})}{(\text{Себестоимость продаж} / 365 \text{ дней})}$$

ДИАГРАММА КОМПАНИИ DU PONT

У нас ее называют «диаграмма Дюпона». Диаграмма показывает, как соотносятся между собой наиболее важные аналитические коэффициенты, и раскрываются составляющие этих показателей.

Как мы видим, изменение составляющей любого из представленных в диаграмме коэффициентов влияет на другие коэффициенты. Например, при уменьшении совокупных активов возрастают оборачиваемость активов и рентабельность активов. В то же время уменьшение совокупных активов (равных сумме совокупных обязательств и собственного капитала) влечет за собой уменьшение финансового рычага:

КТО МОЖЕТ НЕ ВЕСТИ БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

В ООО единственный участник, он же – директор, численность работающих – 3 человека. ООО применяет УСН (доходы). Вправе ли мы не вести бухгалтерский учет?

СОГЛАСНО п. 1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон № 402-ФЗ) экономический субъект обязан вести бухгалтерский учет в соответствии с настоящим Федеральным законом, если иное не установлено настоящим Федеральным законом.

В соответствии с п. 2 ст. 6 и закона № 402-ФЗ бухгалтерский учет могут не вести:

1) индивидуальный предприниматель, лицо, занимающееся частной практикой, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов или расходов и (или) иных объектов налогообложения либо физических показателей, характеризующих определенный вид предпринимательской деятельности;

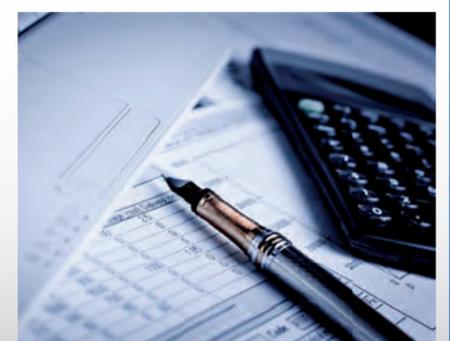
2) находящиеся на территории Российской Федерации филиал, представительство или иное струк-

турное подразделение организации, созданной в соответствии с законодательством иностранного государства, – в случае, если в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах они ведут учет доходов и расходов и (или) иных объектов налогообложения в порядке, установленном указанным законодательством.

К экономическим субъектам, в том числе, относятся коммерческие организации (п. 1 ст. 2 закона № 402-ФЗ). Таким образом, общество с ограниченной ответственностью обязано вести бухгалтерский учет.

При этом, согласно п. 4 ст. 6 закона № 402-ФЗ субъекты малого

предпринимательства вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, за исключением организаций, перечисленных в п. 5 ст. 6 закона № 402-ФЗ.



РЕЗЕРВЫ НА ВОЗМОЖНЫЕ ПОТЕРИ ПО ЗАЙМАМ МИКРОФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ



ФОРМИРОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ

ПОРЯДОК формирования микрофинансовыми организациями резервов на возможные потери по займам регулируется Указанием Банка России от 14.07.2014 № 3321-У «О порядке формирования микрофинансовыми организациями резервов на возможные потери по займам» (далее – Указание № 3321-У).

Резервы на возможные потери по займам формируются по микрозаймам, выданным микрофинансовой организацией со дня внесения сведений о ней в государственный реестр микрофинансовых организаций (п. 1 Указания № 3321-У).

В соответствии с п. 2 Указания № 3321-У резервы формируются на последнее число каждого квартала:

- по просроченным (полностью или частично) микрозаймам;
- по всем реструктурированным микрозаймам.

Микрофинансовая организация формирует два вида резервов на возможные потери по займам (п. 3 Указания № 3321-У):

1) по сумме основного долга по микрозаймам, в которую не включаются: платежи в виде процентов за пользование микрозаймом, комиссионные вознаграждения, неустойки, иные платежи в пользу микрофинансовой организации, вытекающие из договора микрозайма;

2) по сумме требований по начисленным процентным доходам по микрозаймам, в которые включаются проценты за пользование микрозаймом, а также любые заранее установленные договором микрозайма доходы по микрозайму.

Резервы формируются на последнее число каждого квартала по результатам инвентаризации задолженности по микрозаймам по состоянию на указанное число. Цель инвентаризации – выявление задолженности по микрозаймам и определение продолжительности просроченных платежей по ним.

В Приложении к Указанию № 3321-У приведена таблица, на основании которой производится расчет суммы резервов по группам и подгруппам микрозаймов в зависимости от продолжительности просроченных платежей. В отдельную группу выделяются реструктурированные микрозаймы (независимо от вида заемщика), которая делится на подгруппы: обеспеченные займы и займы без обеспечения.

Примечание. Микрозаем признается реструктурированным, если микрофинансовая организация заключила с заемщиком дополнитель-

ное соглашение, изменяющее существенные условия первоначального договора микрозайма, на основании которого заемщик получает право исполнять обязательства по микрозайму в более благоприятном режиме (например, изменение срока погашения микрозайма, размера процентной ставки, порядка ее расчета) (п. 4.2 Указания № 3321-У).

На основании акта инвентаризации производится расчет резервов на возможные потери по займам в части основного долга в процентах от суммы основного долга, числящегося по дебету субсчета 58-«Микрозаймы» на дату проведения инвентаризации, в размерах, указанных в Приложении к Указанию № 3321-У.

В формировании резерва участвует вся сумма непогашенного основного долга по соответствующему договору (а не только ее просроченная часть в случаях, когда погашение основного долга производится частями).

Резерв рассчитывается по каждому договору из соответствующей группы (по видам заемщиков) и подгруппы (по признаку обеспеченности). Полученные значения суммируются и образуют сумму резервов на возможные потери по займам в части требований по основному долгу.

ПРИМЕР

Общая сумма задолженности по основному долгу по договору микрозайма № 1 на 30.06.2015 составляет 400 000 руб., из них просроченной является задолженность в размере 100 000 руб., в том числе:

- 50 000 руб. – по сроку погашения 11.05.2015;
- 50 000 руб. – по сроку погашения 11.06.2015.

Продолжительность просроченных платежей считаем по самой ранней дате – 11.05.2015. По состоянию на 30.06.2015 продолжительность просроченных платежей составляет 51 день.

Микрозаем выдан физическому лицу, не являющемуся индивидуальным предпринимателем. Микрозаем обеспечен поручительством третьих лиц.

Процент отчислений в резерв по такому микрозайму составляет 7%, сумма резерва – 28 000 руб. (400 000 руб. x 7%).

Резервы в части возможных потерь по начисленным процентным доходам формируются следующим образом:

- определяется удельный вес резерва в портфеле соответствующих микрозаймов (по

группам и подгруппам) путем деления резервов по основному долгу на сумму основного долга в отношении соответствующих микрозаймов;

- общая сумма непогашенных процентных доходов (процентов и иных заранее установленных договором микрозайма доходов) по соответствующим микрозаймам умножается на полученное значение удельного веса.

ПРИМЕР

По результатам инвентаризации расчетов по микрозаймам, проведенной по состоянию на 30.06.2015, выявлена просроченная необеспеченная задолженность по основному долгу физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями:

1) сроком от 1 до 30 календарных дней – на сумму 2 560 000 руб. Сумма резервов по основному долгу 2 560 000 руб. x 3% = 76 800 руб.

2) сроком от 31 до 60 календарных дней – на сумму 1 200 000 руб. Сумма резервов по основному долгу 1 200 000 руб. x 10% = 120 000 руб.

Итого сумма резервов по основному долгу по микрозаймам, выданным физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, и необеспеченным (иные микрозаймы) составляет 196 800 руб. (76 800 руб. + 120 000 руб.).

Сумма непогашенных процентных доходов по всем договорам данной группы и подгруппы на 30.06.2015 составляет 3 900 000 руб. (дебетовое сальдо по субсчету 76-«Проценты по микрозаймам» на 30.06.2015).

Рассчитаем сумму резерва в части процентных доходов:

- общая сумма основного долга по микрозаймам данного вида (дебетовое сальдо по субсчету 58-«Микрозаймы», аналитический счет «Микрозаймы физлицам не ИП, без обеспечения») на 30.06.2015 – 15 750 000 руб.;
- удельный вес – 196 800 : 15 750 000 = 0,012;
- сумма резерва (в части процентов) – 3 900 000 руб. x 0,012 = 46 800 руб.

Пример расчета резервов см. в таблице.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ

СОГЛАСНО п. 37 ПБУ 19/02 устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые организация рас-

считывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений. Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, в частности, является отсутствие или существенное снижение поступлений от финансовых вложений в виде процентов, просрочка по погашению суммы основного долга.

Коммерческая организация обременяет указанный резерв за счет финансовых результатов организации (в составе прочих расходов) (п. 38 ПБУ 19/02).

Планом счетов для учета резервов под обесценение финансовых вложений предусмотрен балансовый счет 59.

Согласно Инструкции к Плану счетов на сумму создаваемых резервов делается запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений».

Формирование резервов на возможные потери по займам в части основного долга отражается проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 59, субсчет «Резервы по микрозаймам» – на сумму созданного резерва.

На дату следующей инвентаризации делают проводки:

Дебет 59, субсчет «Резервы по микрозаймам» Кредит 91-1 – восстановлена сумма резервов, сформированных на дату предыдущей инвентаризации и не использованных по состоянию на дату проведения текущей инвентаризации (сальдо по субсчету 59-«Резервы по микрозаймам»);

Дебет 91-2 Кредит 59, субсчет «Резервы по микрозаймам» – сформированы резервы на дату текущей инвентаризации.

Поскольку задолженность по начисленным процентам квалифицируется в бухгалтерском учете как дебиторская задолженность, то резервы на возможные потери по займам в части процентных доходов относятся к резервам сомнительных долгов.

Согласно Инструкции к Плану счетов на сумму создаваемых резервов делаются записи по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам». При списании невостребованных долгов, ранее признанных организацией сомнительными, записи производятся по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» в корреспонденции с соответствующими счетами учета расчетов с дебиторами. Присоединение неиспользованных сумм резервов по сомнительным долгам к прибыли отчетного периода, следующего за

периодом их создания, отражается по дебету счета 63 «Резервы по сомнительным долгам» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Аналитический учет по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» ведется по каждому созданному резерву.

Таким образом, формирование резервов на возможные потери по займам в части процентных доходов отражается проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 63, субсчет «Резервы по микрозаймам» – на сумму созданного резерва.

На дату следующей инвентаризации делают проводки:

Дебет 63, субсчет «Резервы по микрозаймам» Кредит 91-1 – ранее начисленный и неиспользованный резерв восстанавливается;

Дебет 91-2 Кредит 63, субсчет «Резервы по микрозаймам» – начисляется резерв по данным новой инвентаризации.

- микрофинансовой организацией предприняты необходимые и достаточные юридические и фактические действия по ее взысканию, возможность осуществления которых вытекает из закона, обычаев либо договора микрозайма, и по реализации прав, вытекающих из наличия обеспечения по микрозайму;
- при наличии документов и (или) актов уполномоченных государственных органов, необходимых и достаточных для принятия решения о списании безнадежной задолженности по микрозайму за счет сформированных под нее резервов, в том числе судебных актов, актов судебных приставов-исполнителей, актов органов государственной регистрации, а также иных актов, доказывающих невозможность взыскания безнадежной задолженности по микрозайму.

Пунктами 8 и 9 Указания № 3321-У установлены особые правила для списания безнадежных долгов:

1) списание с баланса микрофинансовой организации безнадежной задолженности по микрозайму является обоснованным при неисполнении заемщиком обязательств по договору микрозайма в течение не менее одного года до даты принятия решения о списании безнадежной задолженности по микрозайму;

2) списание микрофинансовой организацией безнадежной задолженности по микрозайму за счет сформированного по ней резерва

осуществляется по решению уполномоченного органа микрофинансовой организации;

3) одновременно со списанием с баланса безнадежной задолженности по основному долгу за счет резерва на возможные потери по займам по решению уполномоченного органа микрофинансовой организации списывается задолженность по процентам, начисленным по соответствующему микрозайму.

В бухгалтерском учете списание безнадежной задолженности по микрозаймам отражается проводками:

Дебет 59, субсчет «Резервы по микрозаймам» Кредит 58, субсчет «Микрозаймы» – списана сумма основного долга по микрозайму, признанному безнадежным;

Дебет 63, субсчет «Резервы по микрозаймам» Кредит 76, субсчет «Проценты по микрозаймам» – одновременно списана задолженность по процентам по микрозайму, признанному безнадежным.

- на 31.12.2016 – не менее 60%;
- на 31.12.2017 – не менее 100%.

Соответственно, организация должна установить в бухгалтерской учетной политике, в каком размере и в каком порядке она будет формировать резервы на возможные потери по займам в период 2014–2017 г.г.

Например, организация может принять решение, что в указанный период будет формировать резервы раз в год (на 31 декабря отчетного года) в размере 100% от суммы установленного резерва.

Если организация примет решение формировать резервы в размерах, установленных в п. 10 Указания № 3321-У, то в учетной политике следует указать, что в период 2014–2017 г.г. резервы на возможные потери по займам формируются один раз в год (на 31 декабря отчетного года), и далее указать конкретные размеры резервов (в процентах) по годам (без словосочетания «не менее»).

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РЕЗЕРВОВ НА ВОЗМОЖНЫЕ ПОТЕРИ ПО ЗАЙМАМ

С О Г Л А С Н О пункту 8 Указания № 3321-У сформированные резервы на возможные потери по займам используются микрофинансовыми организациями при списании с баланса безнадежной задолженности по микрозаймам.

Задолженность по микрозаймам признается безнадежной, в случае если:

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с п. 10 Указания № 3321-У в течение 2014–2017 годов микрофинансовая организация вправе формировать резервы только на конец года и относить в расходы не всю сумму сформированных резервов, а только их часть (в процентах от установленной суммы резервов):

- на 31.12.2014 – не менее 5%;
- на 31.12.2015 – не менее 30%;



РАСЧЕТ РЕЗЕРВОВ НА ВОЗМОЖНЫЕ ПОТЕРИ ПО ЗАЙМАМ НА 31.12.2015

Продолжительность просрочки/ Договоры	Физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями							
	микрозаймы с обеспечением				иные микрозаймы			
	основной долг	процент отчислений	сумма резерва	непогашенные проценты	основной долг	процент отчислений	сумма резерва	непогашенные проценты
1. МИКРОЗАЙМЫ БЕЗ ПРОСРОЧЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ								
Договор № 15 от 10.07.2014	950 000	0%	0,00	175 750,00	0	0%	0,00	0,00
Договор № 22 от 05.08.2014	800 000	0%	0,00	148 000,00	0	0%	0,00	0,00
Договор № 6 от 14.01.2015	0	0%	0,00	0,00	1 000 000	0%	0,00	185 000,00
Итого	1 750 000	x	0,00	323 750,00	1 000 000	x	0,00	185 000,00
2. МИКРОЗАЙМЫ С ПРОСРОЧЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ ОТ 1 ДО 30 КАЛЕНДАРНЫХ ДНЕЙ								
Договор № 4 от 11.03.2014	200 000	1,5%	3 000,00	74 000,00	0	3%	0,00	0,00
Договор № 18 от 25.07.2014	0	1,5%	0,00	0,00	300 000	3%	9 000,00	0,00
Договор № 77 от 30.11.2014	150 000	1,5%	2 250,00	55 500,00	0	3%	0,00	0,00
Договор № 68 от 19.05.2015	175 000	1,5%	2 625,00	64 750,00	0	3%	0,00	0,00
Итого	525 000	x	7 875,00	194 250,00	300 000	x	9 000,00	0,00
3. МИКРОЗАЙМЫ С ПРОСРОЧЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ ОТ 121 ДО 180 ДНЕЙ								
Договор № 3 от 10.01.2013	115 000	45%	51 750,00	42 550,00	0	50%	0,00	0,00
Договор № 45 от 22.02.2014	20 000	45%	9 000,00	14 800,00	0	50%	0,00	0,00
Итого	135 000	x	60 750	57 350,00	0	x	0	0,00
4. МИКРОЗАЙМЫ С ПРОСРОЧЕННЫМИ ПЛАТЕЖАМИ СВЫШЕ 360 ДНЕЙ								
Договор № 99 от 31.10.2012	5 000	100%	5 000,00	9 250,00	0	100%	0,00	0,00
Договор № 115 от 12.11.2012	0	100%	0,00	0,00	12 000	100%	12 000,00	13 320,00
Договор № 8 от 15.01.2013	212 000	100%	212 000,00	196 100,00	0	100%	0,00	0,00
Итого	217 000	x	217 000	205 350,00	12 000	x	12 000	13 320,00
Всего на 31.12.2015	2 627 000	x	285 625	780 700,00	1 312 000	x	21 000	198 320,00
Удельный вес резервов по основному долгу в портфеле займов				0,108726684	x	x	x	0,016006098
Резервы на возможные потери по займам в части процентных доходов				84 882,92	x	x	x	3 174,33

Примечание. Учетной политикой установлено, что по состоянию на 31.12.2015 резервы формируются в полном объеме.



МИНТРУД ОБ ОСОБЕННОСТЯХ РАСЧЕТА СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА

КОРРЕКТИРОВКА ВЫПЛАТ ПРИ ПОВЫШЕНИИ ОКЛАДОВ (ТАРИФНЫХ СТАВОК)

В письме от 18.08.2015 № 14-1/В-623 Минтруд ответил на вопросы о порядке индексации среднего заработка при определении размера выплат работникам, исчисляемых из среднего заработка.

О возможности корректировки выплат при повышении в расчетном периоде тарифных ставок, должностных окладов, денежного вознаграждения, если эти выплаты установлены не по отношению к ним

Пунктом 16 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922), установлен порядок повышения среднего заработка при росте в организации (филиале, структурном подразделении) тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения.

Корректировка среднего заработка производится только в случае, когда тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение повышаются всем работникам организации, филиала, иного структурного подразделения. Так, если повышаются тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение, средний заработок повышается на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления вновь установленных тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения на ранее установленные.

В абзаце 5 пункта 16 Положения № 922 предусмотрено, что в случае если при повышении тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения изменяются **перечень** ежемесячных выплат к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению **и (или) их размеры**, средний заработок повышается на коэффициенты, которые рассчитываются путем деления вновь установленных тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения и ежемесячных выплат на ранее установленные тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение и ежемесячные выплаты.

В соответствии с абзацем 6 пункта 16 Положения № 922 при повышении среднего заработка учитываются тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение и выплаты, установленные к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению **в фиксированном размере** (проценты, кратность), **за исключением** выплат, установленных к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению **в диапазоне значений** (проценты, кратность).

Таким образом, выплаты, установленные не по отношению к тарифным ставкам, окладам (должностным окладам), денежному вознаграждению, не подлежат корректировке при повышении в организации (филиале, структурном подразделении) в расчетном периоде тарифных ставок, окладов (должностных окладов), денежного вознаграждения.

Примечание. Выплаты, установленные к окладу в диапазоне значений (проценты, кратность), – это выплаты, установленные, например, в размере от 10 до 50% от должностного оклада до 100% от оклада или до двух окладов.

Ранее аналогичное мнение было сформулировано в письме Минздравсоцразвития РФ от 26.06.2008 № 2337-17.

Об индексации среднего заработка, если данное повышение произошло в расчетный период, после этого периода до наступления связанного с сохранением среднего заработка случая, или если оно произошло в период сохранения зарплаты

Если в расчетном периоде у работника повышается тарифная ставка, оклад (должностной оклад), денежное вознаграждение, то при расчете среднего заработка нужно проиндексировать выплаты, которые учитываются при определении среднего заработка и которые начислены в расчетном периоде за предшествующие повышению месяцы (абзац 2 пункта 16 Положения № 922). При этом следует учитывать, что в расчет следует включать выплаты (тарифные ставки, оклады (должностные оклады), денежное вознаграждение) в месяце их последнего повышения и соотносить их с тарифными ставками (должностными окладами), установленными в каждом месяце расчетного периода.

ПРИМЕР 1

Работник идет в отпуск с 12 октября 2015 г. Расчетный период с октября 2014 г. по сентябрь 2015 г. отработан полностью. Оклад работника составляет 36 000 руб., районный коэффициент – 1,3, процентная надбавка за стаж работы – 30%.

С 1 января 2015 г. было произведено повышение окладов всем работникам предприятия. Оклад работника до повышения составлял 30 000 руб. Коэффициент индексации – 1,2 (36 000 руб. : 30 000 руб.).

Сумма учитываемых выплат для расчета среднего заработка равна 691 200 руб. (30 000 руб. x 1,6 x 1,2 x 3 мес. + 36 000 руб. x 1,6 x 9 мес.), где 1,6 – районный коэффициент и процентная надбавка.

Среднедневной заработок для оплаты отпуска – 1 965,87 руб. (691 200 руб. : 12 мес. : 29,3).

Если повышение произошло после расчетного периода до наступления случая, с которым связано сохранение среднего заработка, то индексация среднего заработка проводится по правилам, изложенным в абзаце 3 пункта 16 Положения № 922. В данном случае необходимо проиндексировать

не выплаты, относящиеся к расчетному периоду, а сумму среднего заработка, который исчислен за расчетный период. При этом коэффициент индексации определяется путем деления тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленного работнику после окончания расчетного периода, на величину его тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения, установленного в расчетном периоде.

ПРИМЕР 2

Воспользуемся условиями примера 1. Предположим, что повышение окладов состоялось с 1 октября 2015 г. В этом случае сумма выплат за расчетный период составит 576 000 руб. (30 000 руб. x 1,6 x 12 мес.). Среднедневной заработок исходя из этой суммы – 1 638,23 руб. (576 000 руб. : 12 мес. : 29,3). Проиндексированный средний дневной заработок для расчета отпускных – 1 965,88 руб. (1 638,23 руб. x 1,2).

Согласно абзацу 4 пункта 16 Положения № 922, если повышение произошло в период сохранения среднего заработка, – часть среднего заработка повышается с даты повышения тарифной ставки, оклада (должностного оклада), денежного вознаграждения до окончания указанного периода. Таким образом, необходимо индексировать сумму среднего дневного заработка, которая уже начислена данному работнику.

ПРИМЕР 3

Работник из примера 1 идет в отпуск на 36 календарных дней. Повышение окладов по предприятию произведено с 1 ноября 2015 г., то есть в период нахождения работника в отпуске. Средний дневной заработок, из которого исчислена сумма отпускных, составил 1 638,23 руб. (576 000 руб. : 12 мес. : 29,3), а сумма отпускных – 58 976,28 руб.

С 1 ноября 2015 г. до окончания отпуска осталось 16 календарных дней. Сумма отпускных за эти дни составляет 26 211,68 руб. (1 638,23 руб. x 16 дней).

Проиндексированный средний дневной заработок составляет 1 965,88 руб. (1 638,23 руб. x 1,2). Сумма отпускных за 16 дней с учетом индексации – 31 454,08 руб. (1 965,88 руб. x 16 дней).

Таким образом, подлежит доплате работнику сумма в размере 5 242,40 руб. (31 454,08 руб. – 26 211,68 руб.).

ОБ ИСКЛЮЧЕНИИ ИЗ РАСЧЕТА СРЕДНЕГО ЗАРАБОТКА ВЫПЛАТ, ПРОИЗВЕДЕННЫХ РАБОТНИКУ ЗА ПЕРИОД СЛУЖЕБНОЙ КОМАНДИРОВКИ

В письме Минтруда от 13.08.2015 № 14-1/В-608 разъяснен вопрос о расчете среднего заработка при направлении в служебную командировку работника, привлекаемого в период командировки к работе в выходные или нерабочие праздничные дни.

Согласно статье 167 Трудового кодекса Российской Федерации при направлении работника в служебную

командировку ему гарантируются сохранение места работы (должности) и среднего заработка, а также возмещение расходов, связанных со служебной командировкой.

В соответствии со статьей 166 ТК РФ особенности направления работников в служебные командировки устанавливаются Правительством Российской Федерации.

В этой связи правило, установленное статьей 167 ТК РФ, применяется с учетом особенностей порядка оплаты труда в период нахождения работника в командировке, установленных Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, которым утверждено Положение об особенностях направления работников в служебные командировки (далее – Положение № 749).

Оплата труда в случае привлечения работника к работе в выходные и нерабочие праздничные дни в период командировки регулируется пунктом 5 Положения № 749, согласно которому оплата труда за указанные дни производится в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации. То есть для определения размера оплаты за работу в период командировки в выходной или нерабочий праздничный день работодателям следует руководствоваться статьей 153 ТК РФ.

Порядок исчисления средней заработной платы установлен статьей 139 ТК РФ и Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 (далее – Положение № 922).

Согласно подпункту «а» пункта 5 Положения № 922 при исчислении среднего заработка из расчетного периода исключается время, а также начисленные за это время суммы, если за работником сохранялся средний заработок в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением перерывов для кормления ребенка, предусмотренных трудовым законодательством Российской Федерации.

Из указанной нормы следует, что определяющим критерием для исключения из расчета среднего заработка начисленных сумм является период (время), за который они начислены. То есть при исчислении среднего заработка не учитываются суммы, начисленные за период (время), за который работнику сохранялся средний заработок.

Согласно статье 166 ТК РФ служебная командировка – это поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. То есть работник освобождается от работы в связи с выполнением служебного поручения вне места постоянной работы.

В соответствии с пунктом 11 Положения № 749 дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места жительства (суточные), возмещаются работнику за каждый день нахождения в командировке, включая выходные и нерабочие праздничные дни, а также за дни нахождения в пути, в том числе за время вынужденной остановки в пути.

Таким образом, время нахождения работника в служебной командировке, в том числе время привлечения к работе в период командировки ввиду необходимости в выходные или праздничные дни, а также начисленные за это время суммы исключаются при исчислении среднего заработка.

ЧАЙ И КОФЕ ДЛЯ СОТРУДНИКОВ

Организация приобретает чай, кофе, печенье, конфеты для комнаты отдыха, которая используется сотрудниками организации для кратковременных перерывов в работе, а также в обеденный перерыв. Должна ли организация уплачивать НДС со стоимости этих продуктов? Может ли организация учесть их в расходах по налогу на прибыль? Как правильно оформить приобретение и списание продуктов, а также какими проводками отразить эти операции в бухгалтерском учете?

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

ПРИБРЕТЕНИЕ чая, кофе, кондитерских изделий для потребления их работниками во время кратковременных перерывов в работе, а также во время обеденного перерыва следует предусмотреть в правилах внутреннего трудового распорядка, либо в ином локальном документе. Приказом (или иным распорядительным документом) необходимо назначить лицо, ответственное за приобретение и списание указанных продуктов. Кроме этого, порядок документооборота по приобретению и списанию продуктов нужно закрепить в графике документооборота, который является неотъемлемой частью учетной политики организации (основание – п. 4 ПБУ 1/2008).

Приобретенные продукты приносятся как материалы по правилам, установленным Методическими указаниями по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н). Так, на основании накладной или товарного чека нужно оформить приходный ордер (форма М-4). На основании приходного ордера в учете делают проводку:

Дебет 10-1 Кредит 60, 71.

Списание использованных продуктов оформляется актом на списание, который подписывают лица, указанные в графике документооборота, и утверждает руководитель организации.

Правилами документооборота организации может быть предусмотрено списание продуктов на основании требования-накладной (форма М-11) при передаче продуктов в комнату отдыха.

На основании акта (или требования-накладной) в учете организации отражают списание продуктов бухгалтерской проводкой:

Дебет 91-2 Кредит 10-1.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В отношении исчисления НДС в письме Минфина РФ от 11.06.2015 № 03-07-11/33827 по схожей ситуации разъяснено следующее.

Согласно пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признаются операции по реализации товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав.

В соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ реализацией товаров, работ, услуг признается, соответственно, передача на возмездной основе права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, а в случаях, предусмотренных Налоговым кодексом, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу – на безвозмездной основе.

В связи с этим при предоставлении сотрудникам организации, персона-

лизация которых не осуществляется, указанных продуктов питания объекта налогообложения налогом на добавленную стоимость и права на вычет налога, предъявленного по данным товарам, не возникает.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

СОГЛАСНО п. 1 ст. 252 НК РФ расходами в целях налогообложения прибыли признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные налогоплательщиком. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В отношении учета в составе расходов для целей налогообложения прибыли затрат на приобретение для работников чая, кофе и т.п. Минфин высказывал разные мнения.

Вариант 1

В письме Минфина РФ от 21.07.2014 № 03-03-06/1/35513 рассматривался вопрос об экономической обоснованности расходов на приобретение чая для целей налога на прибыль. В этом письме приведены следующие доводы.

Согласно статье 163 Трудового кодекса РФ работодатель обязан обеспечить нормальные условия для выполнения работниками норм выработки. К таким условиям, в частности, относятся условия труда, соответствующие требованиям охраны труда и безопасности производства.

Понятие условий труда установлено положениями статьи 209 ТК РФ. Так, под условиями труда следует понимать совокупность факторов производственной среды и трудового процесса, оказывающих влияние на работоспособность и здоровье работника.

На основании статьи 22 ТК РФ в состав обязанностей работодателя, в частности, входит:

- обеспечивать безопасность и условия труда, соответствующие государственным нормативным требованиям охраны труда;
- обеспечивать бытовые нужды работников, связанные с исполнением ими трудовых обязанностей.

Таким образом, обязанность работодателя по созданию нормальных условий труда закреплена нормами законодательства.

Приказом Минздравсоцразвития России от 01.03.2012 № 181н утвержден Типовой перечень ежегодных реализуемых работодателем мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению профессиональных рисков. Конкретный перечень мероприятий по улучшению условий и охраны труда и снижению уровней профессиональных рисков **определяется работодателем** исходя из специфики его деятельности.

В соответствии с правовой позицией Конституционного Суда Российской Федерации, содержащей-

ся в Определении от 04.06.2007 № 320-О-П, обоснованность расходов, учитываемых при расчете налоговой базы, должна оцениваться с учетом обстоятельств, свидетельствующих о намерениях налогоплательщика получить экономический эффект в результате реальной предпринимательской или иной экономической деятельности.

Учитывая, что в налоговом законодательстве не используется понятие экономической целесообразности и не регулируются порядок и условия ведения финансово-хозяйственной деятельности, обоснованность расходов, уменьшающих в целях налогообложения полученные доходы, не может оцениваться с точки зрения их целесообразности, рациональности, эффективности или полученного результата. В силу принципа свободы экономической деятельности (статья 8 части 1 Конституции РФ) налогоплательщик осуществляет ее самостоятельно на свой риск и вправе самостоятельно и единолично оценивать ее эффективность и целесообразность. При этом проверка экономической обоснованности произведенных налогоплательщиком расходов осуществляется налоговыми органами во время мероприятий налогового контроля, порядок проведения которого установлен Налоговым кодексом.

Вариант 2

В письме Минфина РФ от 11.06.2015 № 03-07-11/33827 сделан вывод, что расходы на приобретение для сотрудников организации продуктов питания (в том числе чая, кофе, сахара и т.д.) не могут уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль организаций.

В обоснование своей позиции Минфином приведены следующие доводы.

В соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории организации.

При этом пунктом 29 ст. 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного

потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников.

Таким образом, по мнению Минфина, расходы на приобретение чая, кофе, кондитерских изделий не учитываются для целей налогообложения прибыли на основании п. 29 ст. 270 НК РФ.

Вариант 3

ПОЗИЦИЯ Минфина РФ в отношении предоставления бесплатных обедов работникам приведена в письме от 04.06.2012 № 03-03-06/1/292.

Согласно ст. 255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников и предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

В п. 4 ст. 255 НК РФ установлено, что к расходам на оплату труда в целях гл. 25 НК РФ относится, в частности, стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации порядке бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных услуг и иных подобных услуг).

При этом в п. 25 ст. 270 НК РФ установлено, что при определении налоговой базы не учитываются расходы в виде компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами).

Таким образом, стоимость бесплатно предоставляемых обедов может быть учтена при определении налоговой базы по налогу на прибыль в составе расходов на оплату труда при условии, что такое питание предусмотрено в трудовом договоре и (или) коллективном договоре в качестве оплаты труда.

Аналогичная позиция содержится в письме Минфина РФ от 06.03.2015 № 03-07-11/12142 в отношении предоставления бесплатного питания работникам по принципу «шведского стола». В этом же письме разъяснено, что в данном случае нет и объекта налогообложения НДС в связи с отсутствием персонализации сотрудников, которым предоставляется такое бесплатное питание.



Работа с налогоплательщиками

О ПЕРЕНОСЕ ИМУЩЕСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ВЫЧЕТА

Физическое лицо приобрело квартиру в 2014 году. До ухода в отпуск по уходу за ребенком, право на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, использовано не полностью. Можно ли продолжить пользоваться правом на получение имущественного налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, находясь в отпуске по уходу за ребенком? Можно ли вернуть налог за три предшествующих года перед декретным отпуском?

В соответствии с пп. 1 п. 3 ст. 220 Налогового Кодекса РФ при определении налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета в размере фактически произведенных налогоплательщиком расходов, но не более 2 000 000 руб., в частности, на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них.

Имущественные налоговые вычеты, предусмотренные ст. 220 НК РФ, предоставляются за тот налоговый период, в котором возникло право на получение, или в последующие налоговые периоды вне зависимости от периода, когда налогоплательщик понес расходы по приобретению вышеуказанного имущества.

Согласно пп. 1 п. 3 ст. 220 НК РФ, если в налоговом периоде имущественный налоговый вычет не может быть использован полностью, его остаток может быть перенесен на последующие налоговые периоды до полного его использования.

В соответствии с п. 4 ст. 220 НК РФ имущественный налоговый вычет в размере фактически произведенных

налогоплательщиком расходов по уплате процентов в соответствии с договором целевого займа (кредита) на приобретение (строительство) жилья (комнаты, квартиры, жилого дома и долей в них), земельных участков (или долей в них) предоставляется налогоплательщику в сумме таких расходов, но не более 3 000 000 руб., и только в отношении одного из указанных объектов имущества. Расходы на уплату процентов учитываются при наличии документов, подтверждающих право на получение имущественного налогового вычета, договора займа (кредита), а также документов, подтверждающих факт уплаты денежных средств налогоплательщиком в погашение процентов.

Согласно п. 3 ст. 210 НК РФ имущественный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику в виде уменьшения дохода, подлежащего налогообложению по ставке 13 %.

Правом на получение не использованного имущественного налогового вычета, предусмотренного ст. 220 НК РФ, можно воспользоваться в последующие налоговые периоды при наличии доходов, облагаемых по ставке 13 процентов.

ПРОДАЖА ОБЪЕКТА НЕДВИЖИМОСТИ ПРИ СОВМЕЩЕНИИ ЕНВД И УСН

Организация применяет две системы налогообложения: единый налог на вмененный доход, осуществляя розничную торговлю продовольственными товарами и упрощенную систему с объектом налогообложения «Доходы» по сдаче имущества в аренду. В начале 2015 года организация приобрела здание под склад, но в связи с тяжелым материальным положением организации учредителем принято решение о продаже склада, который так и не эксплуатировался. Какие налоги должна заплатить организация?

В соответствии с п. 7 ст. 346.26 НК РФ налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности, иные виды предпринимательской деятельности, обязаны вести раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, и предпринимательской деятельности, в отношении которой уплачивают налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

Налогоплательщики, осуществляющие наряду с предпринимательской деятельностью, подлежащей налогообложению ЕНВД, иные виды предпринимательской деятельности, исчисляют и уплачивают налоги и сборы в отношении данных видов деятельности в соответствии с иными режимами налогообложения, предусмотренными Кодексом.

Так, согласно п. 1 ст. 346.15 НК РФ налогоплательщики, перешедшие на применение упрощенной системы налогообложения, при определении объекта налогообложения учитывают доходы от реализации, определяемые

в соответствии со статьей 249 НК РФ, и внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Согласно ст. 249 НК РФ, доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

Доходы от продажи недвижимого имущества учитываются в составе доходов от реализации при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Таким образом, в случае реализации недвижимого имущества, осуществляемой вне рамок предпринимательской деятельности, облагаемой ЕНВД, налогоплательщику, одновременно применяющему упрощенную систему налогообложения, следует исчислить и уплатить налоги в отношении доходов, полученных в связи с такой реализацией, в соответствии с гл. 26.2 НК РФ.

О ФОРМИРОВАНИИ РЕЗЕРВОВ ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСН

Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов». Должна ли организация создавать резерв по сомнительным долгам и на предстоящую оплату отпусков работникам организации?

ГЛАВОЙ 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового кодекса РФ, создание резервов в налоговом учете не предусмотрено, следовательно, организация, применяющая упрощенную систему налогообложения, в налоговом учете не формирует резерв по сомнительным долгам и резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Согласно п. 1 ст. 346.16 Кодекса отчисления в резерв по сомнительным долгам и резерв на предстоящую оплату отпусков не поименованы в перечне расходов, учитываемых в целях налогообложения УСН.

В соответствии с пп. 6 п. 1 ст. 346.16 Кодекса налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, при определении налоговой базы по налогу могут уменьшать полученные доходы на расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Таким образом, для целей налогообложения при УСН формирование резерва на оплату отпусков в налоговом учете не предусмотрено.

В соответствии с п. 2 ст. 346.17 Кодекса налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения, затраты признаются после их фактической оплаты. Расходы на оплату труда признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. В связи с этим расходы налогопла-

тельщиков на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством РФ, признаются в отчетном (налоговом) периоде, в котором фактически осуществляется их оплата.

В соответствии с п. 1 ст. 6 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, обязаны вести бухгалтерский учет.

В соответствии с требованиями п. 3 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства и условные активы» (утв. приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н) субъекты малого предпринимательства, за исключением эмитента публично размещаемых ценных бумаг, могут не отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете, в том числе не создавать резервы предстоящих расходов. Исходя из этого налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, вправе не начислять резервы на оплату отпусков.

В то же время в бухгалтерском учете существует группа резервов, которая связана не с будущими выплатами, а с оценкой активов, то есть с уменьшением их стоимости. Наиболее известен из этой группы резерв по сомнительным долгам. Он необходим, в частности, для списания безнадежных долгов. Данный резерв в бухгалтерском учете должен формировать все организации, в том числе и применяющие упрощенную систему налогообложения.

КАК ПОЛУЧИТЬ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ НА ОБУЧЕНИЕ ЗА ПРОШЛЫЕ ГОДЫ

Как оформить в 2015 году налоговый вычет за свое обучение за 2012, 2013, 2014 годы. Какой порядок предоставления социального налогового вычета по расходам на обучение?

ПОРЯДОК предоставления налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц установлен главой 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ.

На основании пп. 2 п. 1 ст. 219 НК РФ при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде, в частности, за свое обучение в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию или иной документ, который подтверждает статус учебного заведения.

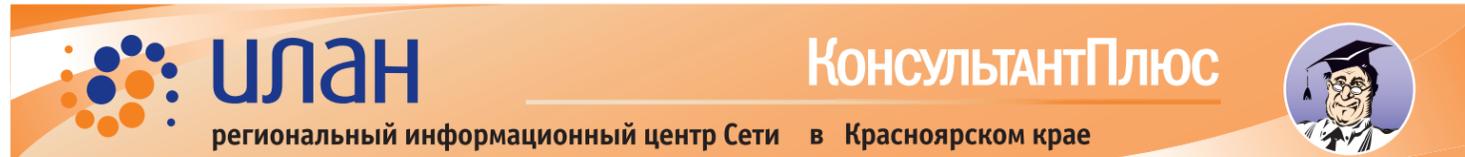
Социальный налоговый вычет по расходам на свое обучение предоставляется налогоплательщику при подаче им в налоговый орган по окончании налогового периода налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) с приложением документов, подтверждающих его фактические расходы на обучение: договора на обучение (с приложениями и дополнительными соглашениями к нему) и документов, подтверждающих

оплату обучения (квитанций к приходным кассовым ордерам, платежных поручений).

Налоговая декларация с заявленными вычетами может подаваться в налоговый орган по месту жительства в течение 3 лет после окончания налогового периода, в котором возникло право на социальный налоговый вычет, то есть в 2015 году за 3 предшествующих года (за 2012, 2013, 2014 гг.). Налоговая декларация заполняется за каждый год, в котором понесены расходы на обучение, с приложением документов, подтверждающих оплату.

Исходя из норм ст. 88 НК РФ по каждой представленной в налоговый орган налоговой декларации проводится камеральная проверка, срок которой установлен п. 2 ст. 88 НК РФ – в течение трех месяцев со дня представления налоговой декларации.

В соответствии с п. 6 ст. 78 Налогового кодекса РФ срок возврата налога – в течение месяца со дня получения налоговым органом такого заявления, но не ранее срока проведения камеральной налоговой проверки.



КОГДА ПЕРСПЕКТИВА ПЛАТИТЬ МЕНЬШЕ НАЛОГОВ НЕ РАДУЕТ

Как объяснить ИФНС снижение налоговой нагрузки и убытки в период кризиса

ЕСЛИ у вашей компании снижается налоговая нагрузка, растет доля вычетов по НДС, появляются убытки, налоговики воспринимают это как ваши попытки уклониться от уплаты налогов. В итоге от вас могут потребовать пояснений, вызвать на ковер руководителя и т.д. Вы можете ознакомиться с нашей статьей и сами оценить, велика ли вероятность вашей встречи с инспекторами.

ДЛЯ УЧЕТА РАСХОДОВ ШТРАФ ШТРАФУ РОЗНЬ

Какие санкции, взысканные с организации, можно учесть в налоговых расходах

ПОРОЙ организациям приходится платить штрафные санкции. Это могут быть штрафы и пени, установленные законом, договорные неустойки и т.д. Мы рассмотрели разные ситуации и делимся с вами выводами о том, какие штрафные выплаты и когда можно учесть в «прибыльных» расходах.

КАК ПОСЧИТАТЬ ЗАСТРАХОВАННЫХ ЛИЦ, ЧТОБЫ НЕ ОШИБИТЬСЯ С ПОРЯДКОМ СДАЧИ РСВ-1

В Законе № 212-ФЗ прописаны условия, при которых расчет РСВ-1 нужно сдавать в электронном виде. А в Законе № 27-ФЗ указаны другие условия, при которых «электронно» представляются индивидуальные сведения. И вот вопрос: поскольку эти сведения входят в состав расчета, каким Законом руководствоваться страхователю, решая – на бумаге сдавать отчетность или по ТКС?

КАК ОФОРМИТЬ ОТКАЗ В ПРИЕМЕ НА РАБОТУ (ОСН/УСН/ЕНВД)

ПО требованию соискателя, получившего отказ в приеме на работу, работодатель обязан письменно сообщить ему причину отказа. Из статьи вы узнаете, кому работодатель должен объяснять причину отказа, а кому нет и как обосновать отказ, чтобы впоследствии по требованию работника суд не признал его незаконным.

ОБЯЗАТЕЛЬНА ЛИ ИНДЕКСАЦИЯ ЗАРПЛАТЫ В КОММЕРЧЕСКОЙ СФЕРЕ?(ОСН/УСН/ЕНВД)

ПОЛОЖЕНИЯ об индексации зарплат в коммерческих организациях в ТК РФ сформулированы неоднозначно, что порождает разночтения - так надо ее проводить или нет? Поэтому полезно быть в курсе того, какова сейчас позиция проверяющих по этому поводу и как складывается судебная практика.

СТАНДАРТЫ ДЛЯ НЕСТАНДАРТНЫХ КАДРОВЫХ СИТУАЦИЙ (ОСН/УСН/ЕНВД)

ОДИН директор хочет со всеми работниками заключить договоры о полной материальной ответственности, другому надо срочно прекратить действие коллективного договора. Третьему нужно на осень - зиму увеличить численность работников, так как возобновляются строительные работы, остановленные на лето... Решения для нескольких нестандартных кадровых задач вы найдете в рубрике «Спрашивали - отвечаем».

КАКОЙ НДС МОЖНО ПРИНЯТЬ К ВЫЧЕТУ «ВЧЕРАШНИМ ДНЕМ»(ОСН)

ТЕПЕРЬ это можно сделать на законных основаниях, если опоздавший счет-фактура пришел к вам до сдачи декларации за квартал покупки. Но всех ли вычетов это касается? А если счет-фактура на сентябрьскую покупку датирован 1 октября, попадает вычет в III квартал? Вам не придется ломать голову - мы уже нашли ответ.

Подписаться на журналы «Главная книга» и «Главная книга. Конференц-зал» или приобрести отдельные номера журналов можно по телефону: (391) 290-35-26

КОМПЬЮТЕР КОНСУЛЬТИРУЕТ БУХГАЛТЕРА

Подборка по материалам ИБ «Вопросы-ответы», ИБ «Финансист» справочной правовой системы КонсультантПлюс

О ПРИМЕНЕНИИ НДС ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ОБЪЕКТОВ НЕЗАВЕРШЕННОГО СТРОИТЕЛЬСТВА ЖИЛЫХ ДОМОВ

СОГЛАСНО подпункту 22 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость операции по реализации жилых домов, жилых помещений, а также долей в них. При этом согласно подпункту 1 пункта 2 статьи 170 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) этим налогом, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

В соответствии с пунктом 2 статьи 15 Жилищного кодекса Российской Федерации (далее - Жилищный кодекс) жилым помещением признается изолированное помещение, которое является недвижимым имуществом и пригодно для постоянного проживания граждан (отвечает установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства). При этом на основании пункта 1 статьи 16 Жилищного кодекса к жилым помещениям относятся жилой дом, часть жилого дома, квартира, часть квартиры и комната, определения понятий которых содержатся в пункте 2 данной статьи Жилищного кодекса.

Таким образом, правовых оснований для применения освобождения от налогообложения, предусмотренного указанным подпунктом 22 пункта 3 статьи 149 Кодекса, в отношении объекта незавершенного строительства жилого дома не имеется.

Согласно нормам статьи 171 Кодекса при исчислении суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей к уплате в бюджет, налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектами налогообложения, на суммы налога по товарам (работам, услугам), приобретаемым для осуществления операций, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость. При этом пунктом 1 статьи 172 Кодекса предусмотрено, что вычеты сумм налога на добавленную стоимость, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), производятся на основании счетов-фактур после принятия на учет данных товаров (работ, услуг) при наличии соответствующих первичных документов.

Учитывая изложенное, при реализации объектов незавершенного строительства

жилых домов, подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, суммы этого налога, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг), ранее использованных для строительства жилого дома, подлежат вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 Кодекса. В связи с этим налогоплательщику следует представить в налоговый орган уточненные налоговые декларации по налогу на добавленную стоимость и, при

необходимости, по налогу на прибыль организаций.

Основание: ПИСЬМО МИНФИНА РФ от 13 августа 2015 г. № 03-07-11/46755.

Материалы предоставлены ООО «КонсультантПлюс Илан» Региональным центром Общероссийской Сети КонсультантПлюс в городе Красноярске.

Международный день бухгалтера 10 ноября

УЧАСТВУЙТЕ В ФЕСТИВАЛЕ И ПОЛУЧАЙТЕ ПРИЗЫ!

Вы можете выиграть: сертификат на 5 посещений семинаров-практикумов, подписку на профессиональный журнал бухгалтера «ГЛАВНАЯ КНИГА» на полгода, а также специальные призы от спонсоров фестиваля.

ПРОГРАММА МЕРОПРИЯТИЙ:

- **Профессиональное тестирование** 19.10.2015 – 05.11.2015
Для участия необходимо пройти тестирование из 30 вопросов на сайте www.ilan-prof.com
- **Фотоконкурс «Я и КонсультантПлюс»** 1.10.2015 – 05.11.2015
Для участия в конкурсе необходимо сфотографироваться с символикой КонсультантПлюс, вступить в группу «Илан, центр обучения» в социальной сети Вконтакте и выложить фотографию в альбом «Я и КонсультантПлюс».
- **Семинар «Отчетность за 9 месяцев»** 15.10.2015г.
Лектор: Аганова И.Г., доцент кафедры СибГТУ, директор ООО "Север-Аудит Плюс", аттестованный аудитор.
- **Семинар «НДФЛ: актуальные вопросы, последние изменения в главе 23 НК РФ и их практическое применение»** 10.11.2015.
Лектор: представитель ИФНС.

Вручение призов и оглашение итогов конкурса будет проводиться 10 ноября. Подробная информация на сайте www.ilan-prof.com и по телефону: 8 (391) 277-19-20.

СПОНСОРЫ ПРОЕКТА:



АДВОКАТСКИЙ КАБИНЕТ
Лопатина Андрея Александровича



Поиск

Изменения в порядке направления работников в служебные командировки

Найти

В ИБ «Бухгалтерская пресса и книги» раздела «Финансовые и кадровые консультации» включены новые материалы журнала «Оплата труда: бухгалтерский учет и налогообложение», 2015, № 9, в которых рассмотрены изменения в порядке направления работников в служебные командировки, а также проект

приказа ФНС России, устанавливающего новую форму расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления и др. Для поиска воспользуйтесь ссылкой «Пресса и книги» на Стартовой странице.



СКОРО В ПРОДАЖЕ ЕНВ № 7–9: НОВОЕ МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ И НАЛОГОВОМУ УЧЕТУ



Предлагаемое читателям методическое пособие по бухгалтерскому и налоговому учету продолжает серию методических и справочных пособий, выпускаемых Еженедельными налоговыми вестями.

В пособии изложены основы бухгалтерского и налогового учета и документооборота; подробно рассмотрены вопросы бухгалтерского и налогового учета фактов хозяйственной жизни, активов и обязательств, доходов и расходов

организаций; выявлены различия в двух учетах и возможности их сближения.

Кроме этого, в пособии рассмотрены вопросы отраслевого учета (производство готовой продукции; торговля; инвестиционно-строительная деятельность; операции с лизинговым имуществом; посреднические операции; учет в микрофинансовых организациях).

Отдельная глава пособия посвящена вопросам бухгалтерской отчетности: общие требования к отчетности, реко-

мендации Минфина, порядок заполнения форм отчетности на примерах.

Книга предназначена для налоговых инспекторов и налогоплательщиков, аудиторов, налоговых консультантов, преподавателей и студентов экономических и финансовых специальностей.

По вопросам приобретения обращайтесь в редакцию «НВ» по адресу ул. 9 Мая, 69, помещение 3, телефон (391) 253-34-34.

СОДЕРЖАНИЕ БЮЛЛЕТЕНЯ

ПРЕДИСЛОВИЕ

ГЛАВА 1. ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

- § 1. Определение бухгалтерского учета.
- § 2. Нормативное регулирование бухгалтерского учета.
- § 3. Системы бухгалтерского учета.
- § 4. Формы ведения бухгалтерского учета. Регистры бухгалтерского учета.
- § 5. Методы ведения бухгалтерского учета.
- § 6. Инвентаризация активов и обязательств.
- § 7. Внутренний контроль.
- § 8. Внутренний аудит.

ГЛАВА 2. ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

- § 1. Налоговый учет по налогу на прибыль.
- § 2. Налоговый учет по НДС.
- § 3. Налоговый учет по налогу на имущество.

ГЛАВА 3. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТОБОРОТ В БУХГАЛТЕРСКОМ И НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

- § 1. Общие требования к первичным документам.
- § 2. Нормы учетной политики в части первичных документов.
- § 3. Виды первичных документов. Требования к электронным документам.
- § 4. Порядок внесения исправлений в первичные документы.
- § 5. График документооборота. Технология обработки документов.
- § 6. Передача документов при смене руководителя организации.
- § 7. Сроки хранения документов.
- § 8. Порядок уничтожения документов с истекшими сроками хранения.
- § 9. Правила оформления и применения отдельных первичных документов.

ГЛАВА 4. ЛОКАЛЬНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ОРГАНИЗАЦИИ

- § 1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета.

- § 2. Учетная политика для целей налогообложения.
- § 3. Правила внутреннего трудового распорядка.
- § 4. Коллективный договор.
- § 5. Положение о системах оплаты труда.
- § 6. Документы по ведению кассовых операций.

ГЛАВА 5. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ ОРГАНИЗАЦИИ

- § 1. Основные средства.
- § 2. Нематериальные активы.
- § 3. Предоставление (получение) права пользования нематериальным активом. Лицензионный договор.
- § 4. Поисковые активы.
- § 5. Вложения во внеоборотные активы.
- § 6. Результаты научных исследований и разработок.
- § 7. Финансовые вложения.
- § 8. Запасы.
- § 9. Материалы.
- § 10. Товары для перепродажи.
- § 11. Готовая продукция.
- § 12. Оценочные значения.
- § 13. Расходы будущих периодов.
- § 14. Дебиторская задолженность.
- § 15. Денежные средства.

ГЛАВА 6. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ОРГАНИЗАЦИИ

- § 1. Кредиторская задолженность.
- § 2. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.
- § 3. Расчеты с бюджетом.
- § 4. Долговые обязательства.

ГЛАВА 7. РЕЗЕРВЫ

- § 1. Оценочные обязательства в бухгалтерском учете.
- § 2. Резервы предстоящих расходов в налоговом учете.

ГЛАВА 8. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ

- § 1. Бухгалтерский учет.
- § 2. Налоговый учет.
- § 3. Приобретение дебиторской

- задолженности в иностранной валюте: правила пересчета.
- § 4. Контракт в инвалюте, расчеты в рублях.
- § 5. Валютные оговорки.

ГЛАВА 9. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ. ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

- § 1. Доходы.
- § 2. Расходы.
- § 3. Формирование финансового результата.
- § 4. Учет разниц между бухгалтерской прибылью и налоговой базой по налогу на прибыль. Влияние разниц на финансовый результат.
- § 5. Прямые и косвенные расходы в бухгалтерском и налоговом учете.

ГЛАВА 10. УЧЕТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

- § 1. Уставный капитал.
- § 2. Выкуп акций (долей).
- § 3. Выход участника из общества с ограниченной ответственностью.
- § 4. Резервный капитал.
- § 5. Добавочный капитал.
- § 6. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

ГЛАВА 11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

- § 1. Общие требования к бухгалтерской отчетности.
- § 2. Отчетный период, отчетная дата.
- § 3. Состав форм годовой бухгалтерской отчетности.
- § 4. Рекомендации Минфина по отражению отдельных показателей и раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.
- § 5. Годовая инвентаризация.
- § 6. Пример по заполнению упрощенных форм бухгалтерской отчетности.
- § 7. Заполнение форм бухгалтерской отчетности по данным бухгалтерских регистров.
- § 8. Финансовый анализ бухгалтерской отчетности.

ГЛАВА 12. АРЕНДА, ЛИЗИНГ, БЕЗВОЗМЕЗДНОЕ ПОЛЬЗОВАНИЕ

- § 1. Основные средства, переданные по договору аренды.
- § 2. Арендованные основные средства.
- § 3. Неотделимые улучшения арендованного имущества.
- § 4. Безвозмездное пользование имуществом.
- § 5. Основные средства, переданные (полученные) в лизинг.
- § 6. Учет у лизингодателя.
- § 7. Учет у лизингополучателя.

ГЛАВА 13. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННО-СТРОИТЕЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- § 1. Законодательство в области инвестиционно-строительной деятельности.
- § 2. Субъекты инвестиционно-строительной деятельности.
- § 3. Виды договоров в инвестиционно-строительной деятельности.
- § 4. Деятельность строительной организации.
- § 5. Деятельность застройщика и заказчика.

ГЛАВА 14. ДОГОВОРЫ КОМИССИИ: БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

ГЛАВА 15. БУХГАЛТЕРСКИЙ И НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКОЙ МИКРОФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- § 1. Учет микрозаймов и процентов по ним.
- § 2. Бухгалтерский и налоговый учет договоров уступки права требования долга по договорам займа.
- § 3. Резервы на возможные потери по займам.
- § 4. Порядок списания безнадежных долгов по займам и процентам.

ГЛАВА 16. СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

УЧРЕДИТЕЛЬ СМИ:
Местный орган общественной самодеятельности
«СОЮЗ РАБОТНИКОВ НАЛОГОВЫХ
ОРГАНОВ г. КРАСНОЯРСКА»,
660133, г. Красноярск, ул. Партизана Железняка, 4б.

Главный редактор: АГАФОНОВА М.Н.
Технический редактор: ДУРАСОВ Е.С.
Адрес редакции: 660118, ул. 9 Мая, 69, пом. 3
тел.: (391) 253-34-34, e-mail: nalog-vesti@ya.ru

Редакционный совет:
БУРАКОВ Д.С. — руководитель УФНС России по Красноярскому краю;
ПЕТРИК А.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЧЕРКАШИНА Т.А. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
БУЧАЦКАЯ О.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
ЛИФЕРЕНКО В.В. — заместитель руководителя УФНС России по Красноярскому краю;
КОНДРАТЬЕВ А.Ю. — председатель коллегии МООС «Союз работников налоговых органов г. Красноярска».

СВИДЕТЕЛЬСТВО О РЕГИСТРАЦИИ СРЕДСТВА
МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ СЕРИИ ПИ № ТУ24-
00809, ВЫДАНО 05.06.2014 ГОДА ЕНИСЕЙСКИМ
УПРАВЛЕНИЕМ ФЕДЕРАЛЬНОЙ СЛУЖБЫ
ПО НАДЗОРУ В СФЕРЕ СВЯЗИ,
ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ
И МАССОВЫХ КОММУНИКАЦИЙ.
Цена свободная.
Анонс очередного номера читайте
на сайте www.nalogvesti.umi.ru.

**ПЕРЕПЕЧАТКА МАТЕРИАЛОВ, ОПУБЛИКОВАННЫХ
В ГАЗЕТЕ «НАЛОГОВЫЕ ВЕСТИ КРАСНОЯРСКОГО
КРАЯ», ДОПУСКАЕТСЯ ТОЛЬКО С ПИСЬМЕННОГО
СОГЛАСИЯ РЕДАКЦИИ.**
Материалы, отмеченные знаком ©,
публикуются на правах рекламы.
Редакция не несет ответственности за содержание
рекламных материалов.
Газета «Налоговые вести Красноярского края» -
является периодическим печатным изданием,
специализирующемся на распространении информации
производственно-практического характера.